بسمه‌تعالی

بخشنامه به مدیران محترم حسابرسی

با سلام و احترام

به پیوست "صورت‌های مالی نمونه شرکت‌های پیمانکاری سهامی عام نمونه" (تجدیدنظر شده) که با توجه به بکارگیری استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" توسط کمیته فنی این سازمان به‌روزرسانی شده است، برای استفاده تقدیم می‌گردد.

و من الله التوفیق

موسی بزرگ اصل

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴X۴

۱۴۰۵

پیشگفتار

با توجه به تغییرات به‌عمل آمده در استانداردهای حسابداری و در جهت بهبود افشا و ارائه اطلاعات در صورت‌های مالی شرکت‌های پیمانکاری، کمیته فنی سازمان حسابرسی به منظور تامین نیازهای اطلاعاتی سرمایه‌گذاران و سایر ذینفعان، صورت‌های مالی نمونه برای شرکت‌های پیمانکاری را بازنگری نموده و سعی شده است که صورت‌های مالی مذکور حاوی اطلاعات لازم برای کلیه ذینفعان باشد. در این خصوص، توجه استفاده‌کنندگان محترم را به نکات زیر جلب می‌نماید:

۱- این صورت‌های مالی نمونه در برگیرنده حداقل الزامات ارائه و افشا توسط شرکت‌های پیمانکاری است.

۲- در تهیه این صورت‌های مالی نمونه، بر افشای کافی و مناسب اطلاعات، تحت شرایط عمومی و کلی تاکید گردیده و از پرداختن به اطلاعات مرتبط با شرایط خاص، خودداری شده است. به بیان دیگر، ملاک درج اقلام در صورت‌های مالی اساسی نمونه و یادداشت‌های توضیحی آن، غالبا عمومیت و اهمیت اقلام بوده است. از این‌رو، در موارد بااهمیت، اقلام باید جداگانه گزارش شود و در خصوص سایر موارد مستلزم افشا نیز باید حسب مورد و ضرورت از استانداردهای حسابداری مربوط، پیروی گردد.

۳- در برخی شرکت‌ها ممکن است سرفصل‌هایی وجود داشته باشد که در این مجموعه پیش‌بینی نشده است. در چنین شرایطی، سرفصل‌های مذکور باید حسب مورد در جای مناسب خود به این مجموعه اضافه شود.

٤- استفاده از عنوان «سایر» در یادداشت‌های توضیحی نباید منجر به عدم افشای اطلاعات بااهمیت شود.

٥- منظور از قرارداد با مشتریان در این مجموعه قراردادی است که برای طراحی، تولید یا ساخت یک دارایی منفرد قابل ملاحظه یا ارائه خدمات (یا ترکیبی از دارایی‌ها یا خدمات که تواما یک پروژه را تشکیل دهد) با یک کارفرما منعقد می‌شود و مدت زمان لازم برای تکمیل قرارداد، عمدتاً چنان است که تکمیل تعهدات عملکردی قرارداد در دوره‌های مالی متفاوت قرار می‌گیرد. ~~با این حال، مدت بیش از یک سال مشخصه اصلی یک پیمان قرارداد بلندمدت نیست. برخی پیمان‌ها قراردادها با مدت کمتر از یک سال، هرگاه از نظر فعالیت دوره‌ای، دارای چنان اهمیت نسبی باشد که عدم انعکاس درآمد و هزینه عملیاتی و سود مربوط به آن به مخدوش شدن درآمد و هزینه عملیاتی و نتایج دوره و عدم ارائه تصویر مطلوب توسط منصفانه صورت‌های مالی گردد، باید به عنوان پیمان قرارداد بلندمدت محسوب شود، مشروط بر این‌که رویه متخذه در شرکت از سالی به سال دیگر به‌طور یکنواخت اعمال گردد.~~

٦- به منظور ارائه منصفانه صورت‌های مالی، شرکت ملزم است، در مواردی که رعایت الزامات خاصی از استانداردهای حسابداری برای بهبود درک استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی از تاثیر معاملات خاص، سایر رویدادها و شرایط، بر وضعیت مالی و عملکرد مالی شرکت کافی نباشد، اطلاعات بیشتری را افشا کند.

۷- در مواردی که مدیریت در ارزیابی‌های خود، از عدم‌اطمینان بااهمیت در ارتباط با رویدادها و شرایطی آگاه ~~است~~ می‌شود که ممکن است نسبت به توانایی تداوم فعالیت شرکت، تردیدی عمده ایجاد کند، شرکت باید این عدم‌اطمینان را افشا کند.

۸- شرکت باید هر طبقه بااهمیت از اقلام مشابه را به‌طور جداگانه ارائه کند. شرکت باید اقلامی را که ماهیت یا کارکرد مشابه ندارند، به‌طور جداگانه ارائه کند مگر آنکه این اقلام بی‌اهمیت باشند. شرکت نباید با پنهان کردن اطلاعات بااهمیت در میان اطلاعات بی‌اهمیت یا با تجمیع اقلام بااهمیتی که ماهیت و کارکرد متفاوت دارند، قابلیت درک صورت‌های مالی را کاهش دهد. زیرا ارائه اطلاعات تفصیلی کم‌اهمیت، زمینه نادیده گرفتن اطلاعات بااهمیت را فراهم می‌کند.

۹- مهم‌ترین تغییرات نسبت به آخرین نسخه ویرایش شده صورت‌های مالی نمونه منتشره سال ۱۳۹۸، به‌کارگیری استاندارد حسابداری ۴۳ "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" در تهیه صورت‌های مالی است که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود.

مفروضات:

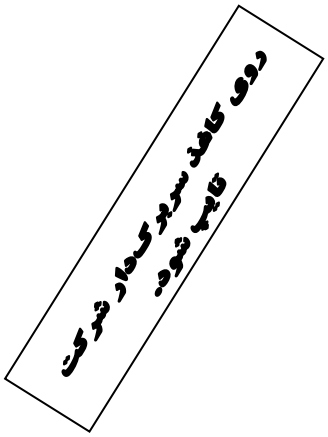
- شرکت نمونه، شرکتی غیردولتی است.
- شرکت نمونه، شرکتی فرعی است که شرکت فرعی، وابسته و مشارکت خاص و عملیات خارجی ندارد.

در پایان، از اعضای محترم کمیته فنی سازمان حسابرسی (آقایان رضا اسماعیل‌زاده، مجتبی علی‌میرزایی، حسن کرمی، کیهان مهام، فرج لطف‌الهی و حمیدرضا مظفری و خانم‌ها هاله عسکریان، الهام حمیدی و حلیمه رحمانی) و همچنین از آقایان محمد میکائیلی و حمید فودازی که در تهیه این صورت‌های مالی نقش موثری داشته‌اند قدردانی می‌شود.

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند۱٤x٤



مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام؛

۱-۹ به پیوست صورت‌های مالی شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴X۴ تقدیم می‌شود.

۱-۵۲ اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

	شماره صفحه
• صورت سود و زیان	۲
• صورت سود و زیان جامع	۳
• صورت وضعیت مالی	۴–۵
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۶–۷
• صورت جریان‌های نقدی	۸–۹
• یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی	۱۰–۷۷

صورت‌های مالی طبق ***استانداردهای حسابداری*** تهیه شده و در تاریخ .../.../ ۱۴X۵ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

۱-۱۴ ۵-۱۴

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
.....	.....	رییس هیات مدیره - غیرموظف	.....
.....	.....	نایب رییس هیات مدیره - غیرموظف	.....
.....	.....	عضو هیات مدیره و مدیر عامل	.....
.....	.....	عضو هیات مدیره و مدیر پروژه	.....
.....	.....	عضو هیات مدیره - غیرموظف	.....
.....	.....	.....	.....

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
صورت سود و زیان
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱٤x٤

ت و ث۵۲-۱

(مبالغ به میلیون ریال)
(تجدید ارائه شده)

پ۵۲-۱		یادداشت	سال ۱٤x٤	سال ۱٤x۳
	درآمدهای عملیاتی ~~حاصل از قرارداد با مشتریان~~	۵	.....	.....
الف۸۳-۱	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی ~~حاصل از قرارداد با مشتریان~~	۵	(.....)	(.....)
۱-۹۷	سود ناخالص		.....	.....
۱-۹۷	هزینه‌های اداری و عمومی	۶	(.....)	(.....)
۱-۸۶	سایر درآمدها	۷	.....	.....
۱-۸۶	سایر هزینه‌ها	۸	(.....)	(.....)
۱-۸۶	سود عملیاتی		.....	.....
۱-۸۶	هزینه‌های مالی	۹	(.....)	(.....)
۱-۸۶و۸۸	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۱۰	.....	(.....)
ب۸۳-۱	سود قبل از مالیات		.....	.....
	هزینه مالیات بر درآمد	۴-۳۲	(.....)	(.....)
۱-۸۶و۸۸	سود خالص		.....	.....
ث۸۳-۱	**سود پایه هر سهم**			
ج۸۳-۱	عملیاتی (ریال)		.....	.....
۳۴-۳۰	غیرعملیاتی (ریال)		.....	.....
۳۱-۳۰	سود پایه هر سهم (ریال)	۱۱	.....	.....

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
صورت سود و زیان جامع
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱٤x٤

ت و ث۵۲-۱

(مبالغ به میلیون ریال)
(تجدید ارائه شده)

پ۵۲-۱		یادداشت	سال ۱٤x٤	سال ۱٤x۳
الف۱۰۰-۱	**سود خالص**[1]		.....	.....
الف۱۰۱-۱	**سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره‌های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه‌بندی نخواهد شد:**			
و۸۱-۱۱	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۱۲	.....	–
	مالیات بر درآمد اقلام فوق		(.....)	–
			.....	–
الف۱۰۱-۱	**سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره‌های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه‌بندی خواهد شد:**			
	.....		.....	–
	مالیات بر درآمد اقلام فوق		(.....)	–
	سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات		.....	–
	سود جامع سال		.....	.....

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

[1] چنانچه اجزای صورت سود و زیان جامع، محدود به سود خالص باشد، ارائه آن در این صورت مالی موضوعیت ندارد.

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی
در تاریخ ۲۹ اسفند ۱٤x٤

ت و ث۱-۵۲

(مبالغ به میلیون ریال)

پ۱-۵۲		یادداشت	۱٤x٤/۱۲/۲۹	۱٤x۳/۱۲/۲۹ (تجدید ارائه شده)	۱٤x۳/۰۱/۰۱ (تجدید ارائه شده)[1]
	دارایی‌ها				
	دارایی‌های غیرجاری				
الف۱-۵۵	دارایی‌های ثابت مشهود	۱۲	.....	.....	.....
ب۱-۵۵	سرمایه‌گذاری در املاک	۱۳	.....	.....	.....
پ۱-۵۵	دارایی‌های نامشهود	۱۴	.....	.....	.....
ت۱-۵۵	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۵	.....	.....	.....
ت۱-۵۵	دریافتنی‌های ~~بلندمدت~~ تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۶	.....	.....	.....
ش۱-۵۵	دارایی مالیات انتقالی	۶-۳۲	.....	.....	.....
۱-۵۶	سایر دارایی‌ها	۱۷	.....	.....	.....
۱-۵۶	**جمع دارایی‌های غیرجاری**		.....	.....	.....
	دارایی‌های جاری				
خ۱-۵۵	پیش‌پرداخت‌ها	۱۸	.....	.....	.....
چ۱-۵۵	موجودی مواد و مصالح	۱۹	.....	.....	.....
الف۱۱۶-۴۳	دارایی‌های حاصل از قرارداد	۲۰	.....	.....	.....
الف۱۱۶-۴۳	قراردادهای در جریان پیشرفت	۴-۲۰	.....	–	–
ت۱-۵۵	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۶	.....	.....	.....
د۱-۵۵	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۲۱	.....	.....	.....
چ۱-۵۵	موجودی نقد	۲۲	.....	.....	.....
			.....	.....	.....
ذ۱-۵۵ و ۳۷-۳۱	دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	۲۳	.....	–	–
۱-۵۶	**جمع دارایی‌های جاری**		.....	.....	.....
۱-۵۶	**جمع دارایی‌ها**		.....	.....	.....
	حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
	حقوق مالکانه				
ظ۱-۵۵	سرمایه	۲۴	.....	.....	.....
ث۱-۸۰	افزایش سرمایه در جریان	۲۵	.....	.....	–
ث۱-۸۰	صرف سهام	۲۶	.....	.....	.....
ث۱-۸۰	صرف سهام خزانه		.....	.....	–
ث۱-۸۰	اندوخته قانونی	۲۷	.....	.....	.....
ث۱-۸۰	سایر اندوخته‌ها	۲۸	.....	.....	.....
و۸۱-۱۱ و ج ۹۶-۱۷	مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها		.....	.....	.....
۱-۵۶	سود انباشته		.....	.....	.....
۳۶-۳۵	سهام خزانه	۲۹	(.....)	(.....)	(.....)
۱-۵۶	**جمع حقوق مالکانه**		.....	.....	.....

[1] طبق بند ۳۹ استاندارد حسابداری ۱، در صورتی که شرکت (۱) یک رویه حسابداری جدید را با تسری به گذشته بکار گیرد، (۲) اقلامی از صورت‌های مالی را با تسری به گذشته تجدید ارائه نماید یا (۳) اقلامی در صورت‌های مالی را تجدید طبقه‌بندی کند و این موارد اثر بااهمیتی بر اطلاعات مندرج در صورت وضعیت مالی در ابتدای دوره قبل داشته باشد، باید صورت وضعیت مالی به تاریخ ابتدای دوره قبل نیز ارایه گردد.

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی
در تاریخ ۲۹ اسفند ۱٤x٤

ت و ث۵۲-۱

(مبالغ به میلیون ریال)

پ۵۲-۱		یادداشت	۱٤x٤/۱۲/۲۹	۱٤x۳/۱۲/۲۹ (تجدید ارائه شده)	۱٤x۳/۰۱/۰۱ (تجدید ارائه شده)[1]
	بدهی‌ها				
	بدهی‌های غیرجاری				
ر۵۵-۱	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۳۰	.....	.....	.....
الف۱۱۶-۴۳	بدهی‌های ناشی از قرارداد	۲۰	.....	.....	.....
ژ۵۵-۱	تسهیلات مالی	۳۱	.....	.....	.....
ر-ش۵۵-۱	بدهی مالیات انتقالی	۶-۳۲	.....	.....	.....
ز۵۵-۱	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۳	.....	.....	.....
۵۶-۱	**جمع بدهی‌های غیرجاری**		.....	.....	.....
	بدهی‌های جاری				
ر۵۵-۱	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۳۰	.....	.....	.....
س۵۵-۱	مالیات پرداختنی	۳۲	.....	.....	.....
ژ۵۵-۱	سود سهام پرداختنی	۳۴	.....	.....	.....
ژ۵۵-۱	تسهیلات مالی	۳۱	.....	.....	.....
ز۵۵-۱	ذخایر	۳۵	.....	.....	.....
الف۱۱۶-۴۳	بدهی‌های ناشی از قرارداد	۲۰	.....	.....	.....
ص۵۵-۱	پیش‌دریافت‌ها	۳۶	.....	.....	.....
			.....	.....	.....
ض۵۵-۱ ۳۷-۳۱	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	۲۳	.....	–	–
۵۶-۱	**جمع بدهی‌های جاری**		.....	.....	.....
۵۶-۱	**جمع بدهی‌ها**		.....	.....	.....
۵۶-۱	**جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها**		.....	.....	.....

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴x۴

(مبالغ به میلیون ریال)

پ۵۲-۱		سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	~~تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی~~	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
پ۱۰۸-۱	**مانده در ۱۴x۳/۰۱/۰۱**	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	.....	.....	(.....)	.....
ب۱۰۸-۱	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۷)	–	–	–	–	–	–	–	–	(.....)	–	(.....)
ب۱۰۸-۱	تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۳۷)	–	–	–	–	–	–	–	–	(.....)	–	(.....)
	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴x۳/۰۱/۰۱	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	.....	.....	(.....)	.....
	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴x۳											
پ۱۰۸-۱	سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴x۳	–	–	–	–	–	–	–	–	.....	–	.....
ب۱۰۸-۱	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۷)	–	–	–	–	–	–	–	–	(.....)	–	(.....)
ب۱۰۸-۱	تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۳۷)	–	–	–	–	–	–	–	–	(.....)	–	(.....)
	سود خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴x۳	–	–	–	–	–	–	–	–	.....	–	.....
پ۱۰۸-۱	سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات	–	–	–	–	–	–	–	.....	–	–	.....
	سود جامع سال ۱۴x۳	–	–	–	–	–	–	–	.....	.....	–	.....
۱۱۰-۱	سود سهام مصوب	–	–	–	–	–	–	–	–	(.....)	–	(.....)
پ۱۰۸-۱	افزایش سرمایه	.....	–	.....	–	–	–	–	–	(.....)	–	.....
پ۱۰۸-۱	افزایش سرمایه در جریان	–	(.....)	–	–	–	–	–	–	–	–	(.....)
پ۱۰۸-۱	خرید سهام خزانه	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(.....)	(.....)
پ۱۰۸-۱	فروش سهام خزانه	–	–	–	–	–	–	–	–	–	.....	.....
پ۱۰۸-۱	سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه	–	–	–	(.....)	–	–	–	–	–	–	(.....)
پ۱۰۸-۱	انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه ~~به سود انباشته~~	.....	–	–	.....	–	–	–	(.....)	.....	–	–
پ۱۰۸-۱	تخصیص به اندوخته قانونی	–	–	–	–	.....	–	–	–	(.....)	–	–
پ۱۰۸-۱	تخصیص به سایر اندوخته‌ها	–	–	–	–	–	.....	–	–	(.....)	–	–
	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴x۳/۱۲/۲۹	.....	–	.....	–	.....	.....	–	.....	.....	(.....)	.....

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱٤x٤

(مبالغ به میلیون ریال)

		سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	~~تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی~~	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
پ۵۲-۱												
پ۱۰۸-۱	**مانده در ۰۱ /۰۱ /۱۴x۴**	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	.....	.....	(.....)	.....
(ب)۲پ-۴۳	**تعدیل ناشی از بکارگیری استاندارد ۴۳ برای نخستین بار** (یادداشت ۱-۲)	–	–	–	–	–	–	–	–	.....	–	.....
۶پ-۴۳	**مانده تعدیل شده در ۱۴x۴/۱/۱**	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	.....	.....	(.....)	.....
	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱٤x٤											
پ۱۰۸-۱	سود خالص سال ۱۴x۴	–	–	–	–	–	–	–	–	.....	–	.....
پ۱۰۸-۱	سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات	–	–	–	–	–	–	.....	.....	–	–	.....
	سود جامع سال ۱۴x۴	–	–	–	–	–	–	.....	.....	.....	–	.....
۱۱۰-۱	سود سهام مصوب	–	–	–	–	–	–	–	–	(.....)	–	(.....)
پ۱۰۸-۱	افزایش سرمایه	.....	–	.....	–	–	–	–	–	(.....)	–	.....
پ۱۰۸-۱	افزایش سرمایه در جریان	–	.....	–	–	–	–	–	–	–	–	(.....)
پ۱۰۸-۱	خرید سهام خزانه	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(.....)	(.....)
پ۱۰۸-۱	فروش سهام خزانه	–	–	–	–	–	–	–	–	–	.....	.....
پ۱۰۸-۱	سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه	–	–	–	.....	–	–	–	–	–	–	.....
پ۱۰۸-۱	انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه ~~به سود انباشته~~	–	–	–	(.....)	–	–	–	(.....)	.....	–	–
پ۱۰۸-۱	تخصیص به اندوخته قانونی	–	–	–	–	.....	–	–	–	(.....)	–	–
پ۱۰۸-۱	تخصیص به سایر اندوخته‌ها	–	–	–	–	–	.....	–	–	(.....)	–	–
	مانده در ۱٤x٤/۱۲/۲۹	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	.....

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
صورت جریان‌های نقدی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱٤x٤

ت و ث۵۲-۱

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

پ۵۲-۱		یادداشت	سال ۱٤x٤	سال ۱٤x۳
۲-۹	**جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی**			
۲-۱۲	نقد حاصل از عملیات	۳۸	.....	.....
۲-۳۲	پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(.....)	(.....)
	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		.....	(.....)
۲-۹	**جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری**			
ب۲-۱۵	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود		.....	.....
الف۲-۱۵	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود		(.....)	(.....)
	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش		.....	.....
ب۲-۱۵	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود		.....	.....
الف۲-۱۵	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود		(.....)	(.....)
ت۲-۱۵	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		.....	.....
پ۲-۱۵	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		(.....)	(.....)
ت۲-۱۵	دریافت‌های ناشی از فروش سرمایه‌گذاری در املاک		.....	.....
پ۲-۱۵	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک		(.....)	(.....)
ت۲-۱۵	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت		.....	.....
پ۲-۱۵	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت		(.....)	(.....)
ث۲-۱۵	پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران		(.....)	(.....)
ج۲-۱۵	دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران		.....	.....
۲-۳۱	دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران		.....	.....
۲-۳۱	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام		.....	.....
۲-۲۹	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها		.....	.....
	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		.....	(.....)
	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی		.....	(.....)
۲-۹	**جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی**			
الف۲-۱۶	دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه		.....	.....
الف۲-۱۶	دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام		–	.....
الف۲-۱۶	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه		.....	.....
ب۲-۱۶	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه		(.....)	(.....)
پ۲-۱۶	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات		.....	.....
ت۲-۱۶	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات		(.....)	(.....)
۲-۳۱	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات		(.....)	(.....)
پ۲-۱۶	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت		.....	.....
ت۲-۱۶	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت		(.....)	(.....)
۲-۳۱	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت		(.....)	(.....)
پ۲-۱۶	دریافت‌های ناشی از انتشار اوراق خرید دین		.....	.....
ت۲-۱۶	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین		(.....)	(.....)
۲-۳۱	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین		(.....)	(.....)
ث۲-۱۶	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای		(.....)	(.....)
ث۲-۱۶	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای		(.....)	(.....)
۲-۳۱	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام		(.....)	(.....)
	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی		.....	(.....)

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)
صورت جریان‌های نقدی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱٤x٤

ت و ث۵۲-۱

(مبالغ به میلیون ریال)

پ۵۲-۱

		یادداشت	سال ۱٤x٤	سال ۱٤x۳ (تجدید ارائه شده)
۲-۴۹	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		.....	(.....)
۲-۴۹	مانده موجودی نقد در ابتدای سال		.....	.....
۲-۲۸	تاثیر تغییرات نرخ ارز		.....	.....
۲-۴۹	مانده موجودی نقد در پایان سال		.....	.....
۲-۴۲	معاملات غیرنقدی	۳۹	.....	.....

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

الف و پ۵۲-۱ **۱- تاریخچه و فعالیت**

الف۱۳۸-۱ **۱-۱- تاریخچه**

ب۱۳۸-۱ پ۱۳۸-۱ ۱۲-۱۵ شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام) به شناسه ملی ..... در تاریخ ..... به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره ..... مورخ ..... در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی ..... (محل ثبت) به ثبت رسید. شرکت در تاریخ ..... به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ..... به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ..... در ..... [بورس اوراق بهادار تهران/فرابورس ایران] پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت پیمانکاری نمونه جزو شرکت‌های فرعی شرکت ..... است و شرکت نهایی گروه، شرکت ..... می‌باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت ..... و محل فعالیت اصلی آن در شهر ..... واقع است.

[تغییر نام شرکت یا سایر شناسه‌های هویت، نسبت به دوره قبل، باید افشا شود.]

ب۱۳۸-۱ **۱-۲- فعالیت اصلی**

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ..... اساسنامه، ..... می‌باشد. فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش ..... بوده است.

۱۳۸-۱ **۱-۳- کارکنان**

میانگین ماهانه کارکنان در استخدام و نیز کارکنان شرکت‌های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده دارند، طی سال به شرح زیر بوده است:

	۱٤x٤	۱٤x۳
	نفر	نفر
کارکنان دائم	.....	.....
کارکنان قراردادی	.....	.....
	.....	.....
کارکنان شرکت‌های خدماتی	.....	.....
	.....	.....

۲۷-۳۴ **۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:**

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در دوره جاری لازم‌الاجرا شده است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ "درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان".

این استاندارد جایگزین استاندارد حسابداری ۳ "درآمد عملیاتی"، استاندارد حسابداری ۹ "حسابداری پیمان‌های بلندمدت" و استاندارد ۲۹ "فعالیت‌های ساخت املاک" شده است و برای شناسایی تمام درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان کاربرد دارد. رویه شناخت درآمد در یادداشت توضیحی ۲-۳ درج شده است. شرکت، استاندارد حسابداری ۴۳ را با استفاده از رویکرد "تسری به گذشته تعدیل شده" بکار گرفته است، به این معنی که اثر بکارگیری این استاندارد در تاریخ بکارگیری اولیه (۱۴X۴/۱/۱) شناسایی شده اما اطلاعات مقایسه‌ای ارائه شده برای سال ۱۴X۳ تجدید ارائه نشده است. به عبارت دیگر الزامات افشای این استاندارد برای اطلاعات مقایسه‌ای بکار گرفته نشده است. در این شیوه گذار، شرکت این استاندارد را تنها برای قراردادهایی با تسری به گذشته بکار گرفته است که در تاریخ بکارگیری اولیه (۱۴X۴/۱/۱) قراردادهای تکمیل نشده محسوب می‌گردند.

پ۸-۴۳ ۲-۱-۲-آثار گذار بکارگیری این استاندارد بر سود انباشته ۱۴X۴/۱/۱ به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	اثر گذار به استاندارد حسابداری ۴۳
درآمدهای عملیاتی	الف	(.....)
.....	...	.....
.....	...	.....
مالیات		(.....)
تعدیل ناشی از بکارگیری استاندارد حسابداری ۴۳ برای نخستین بار		.....

۴۳-۵۶ الف- به موجب مفاد شماره ..... قرارداد شماره ..... ، جریمه تاخیر در اجرای پروژه پیش‌بینی شده است. بنابراین در اجرای الزامات استاندارد حسابداری ۴۳ "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" در خصوص مابه‌ازای متغیر، مبلغ ..... میلیون ریال برگشت درآمد شناسایی شده است.

یا

[بکارگیری این استاندارد اثر با اهمیتی بر صورت‌های مالی واحد تجاری ندارد.]

۳۴-۲۹ ۳۴-۳۰ **۲-۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند:**

۱-۲-۲- استاندارد حسابداری ۱۵ "حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها" (تجدیدنظر شده):

۲۹-۱۵ این استاندارد از ابتدای سال مالی ۱۴۰۵ لازم‌الاجرا می‌شود. مهمترین تغییر به عمل آمده، حذف روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش برای اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع المعامله است و مقرر گردیده صرفا از روش ارزش منصفانه برای اندازه‌گیری این سرمایه‌گذاری‌ها استفاده شود. با توجه به رویه قبلی شرکت مبنی بر استفاده از ارزش بازار برای اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع المعامله، بکارگیری استاندارد حسابداری یاد شده بر صورت‌های مالی شرکت تاثیری ندارد.

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری ٤٤ "اجاره‌ها":

۴۴-۲۲ ۴۴-۲۳ این استاندارد حسابداری از ابتدای سال ۱۴۰۵ لازم‌الاجرا می‌شود.

۴۴-۲۶ ۴۴-۵ ۴۴-۶ [بکارگیری این استاندارد اثر با اهمیتی بر صورت‌های مالی آتی شرکت ندارد.]

۳- اهم رویه‌های حسابداری[1]

۱-۱۱۹ **۱-۳- مبانی اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی**

۴۲-۲۴ ۲-۱-۳- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله‌ای نظام‌مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه‌گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف‌نظر از اینکه قیمت مزبور به‌طور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه‌گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه‌بندی می‌شوند:

[1] رویه‌های حسابداری که موضوعیت ندارد، نباید افشا شود.

۴۲-۷۵ الف ـ داده‌های ورودی سطح ۱، قیمت‌های اعلام‌شده (تعدیل‌نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا بدهی‌های همانند است که واحد تجاری می‌تواند در تاریخ اندازه‌گیری به آنها دست یابد.

۴۲-۸۰ ب ـ داده‌های ورودی سطح ۲، داده‌های ورودی غیر از قیمت‌های اعلام‌شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، به‌طور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می‌باشند.

۴۲-۸۵ ج ـ داده‌های ورودی سطح ۳، داده‌های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می‌باشند.

۲-۳- درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان و بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۴۲-۷۵ ~~۳-۲-۱ درآمد پیمان به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتنی اندازه‌گیری می‌شود. هرگاه بتوان ماحصل یک پیمان بلندمدت را به گونه‌ای قابل اتکا برآورد کرد، سهم مناسبی از درآمد و مخارج کل پیمان (با توجه به میزان تکمیل پیمان در تاریخ صورت وضعیت مالی و متناسب با نوع عملیات و صنعت مورد فعالیت) به ترتیب به عنوان درآمد و هزینه شناسایی می‌شود. هرگاه ماحصل یک پیمان بلندمدت را نتوان به‌گونه‌ای قابل‌اتکا برآورد کرد، (الف) درآمد تا میزان مخارج تحمل‌شده‌ای که احتمال بازیافت آن وجود دارد شناسایی می‌شود، و (ب) مخارج پیمان در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. درآمد پیمان، بیانگر ارزش کار انجام شده طی سال می‌باشد که با توجه به میزان تکمیل پیمان طبق روش مندرج در بند ۳-۲-۲ محاسبه گردیده و در نتیجه در برگیرنده مبالغ صورت وضعیت نشده نیز می‌باشد. هرگاه انتظار رود که پیمان منجر به زیان گردد (کل مخارج پیمان از کل درآمد پیمان تجاوز کند)، زیان مربوط، فورا به عنوان هزینه دوره شناسایی و در سرفصل بهای تمام شده درآمد عملیاتی منعکس می‌شود.~~

~~۳-۲-۲ میزان تکمیل پیمان با استفاده از نسبت مخارج تحمل شده پیمان جهت انجام کار انجام شده تا تاریخ صورت وضعیت مالی به برآورد کل مخارج پیمان تعیین می‌شود.~~

~~۳-۲-۳ مخارج پیمان~~

~~مخارج پیمان مشتمل بر (الف) مخارجی که مستقیما با یک پیمان مشخص مرتبط است، (ب) مخارجی که بین پیمان‌ها مشترک بوده و تسهیم آن به پیمان‌های جداگانه امکان‌پذیر است، و (ج) سایر مخارجی که به موجب مفاد پیمان مشخصا قابل مطالبه از کارفرما است، می‌باشد.~~

۱-۲-۳- شناخت درآمد

۴۳-۳۱ ۱-۱-۲-۳- درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد پیمانکاری با مشتریان، بر اساس قیمت معامله تخصیص یافته به ازای هر تعهد عملکردی، ~~بر اساس نحوه~~ در زمان انتقال کنترل کالا یا خدمات به مشتری شناسایی می‌شود. مشتری کنترل خدمات را در طول اجرای تعهدات عملکردی بدست می‌آورد و در نتیجه شناسایی درآمد ~~حسب مورد~~ در طول زمان ~~یا در نقطه‌ای از زمان (بسته به اینکه کدامیک، انتقال کنترل کالا یا خدمات مرتبط با تعهد عملکردی را به نحو مناسب‌تری منعکس می‌نماید)~~، انجام می‌گیرد. ~~همچنین درآمد عملیاتی پیمانکاری حاصل از قراردادهای با مشتریان به دسته‌هایی تفکیک می‌شود که نشان‌دهنده چگونگی تاثیر عوامل اقتصادی بر ماهیت، مبلغ، زمان‌بندی و عدم اطمینان درآمد و جریان‌های نقدی باشد.~~

۴۳- ۳۵ ۲-۱-۲-۳- شرکت در صورت احراز هر یک از معیارهای زیر، کنترل کالا یا خدمت را در طول زمان منتقل می‌کند و بنابراین، در طول زمان تعهد عملکردی را ایفا و درآمد عملیاتی را شناسایی می‌نماید:

الف. مشتری در طول زمان ایفای تعهد عملکردی، منافع ایجادشده از عملکرد شرکت را هم‌زمان دریافت و مصرف کند؛

ب. عملکرد شرکت، دارایی (برای مثال کار در جریان پیشرفت) را ایجاد کند یا توسعه دهد که مشتری در طول زمان ایجاد یا توسعه دارایی، آن را کنترل کند؛ یا

پ. عملکرد شرکت، دارایی با کاربرد جایگزین برای واحد تجاری ایجاد نکند و شرکت نسبت به پرداخت مشتری بابت عملکرد تکمیل‌شده تا آن تاریخ، طبق شرایط قرارداد و نیز قوانین مرتبط با قرارداد، حق الزام‌آور داشته باشد.

۴۳-۴۱ ۳-۱-۲-۳- شرکت برای تعهدات عملکردی ایفا شده در طول زمان، در دوره قرارداد با استفاده از روش مبتنی بر ورودی، درآمد را شناسایی می‌کند. در این روش میزان پیشرفت در ایفای تعهدات عملکردی، براساس نسبت مخارج انجام شده تا تاریخ گزارشگری به کل مخارج برآوردی (روش درصد پیشرفت کار) جهت تکمیل قرارداد تعیین می‌گردد. ۴۳-۱۸ب

۴۳-۴۲ ۴-۱-۲-۳-شرکت هنگام بکارگیری روش درصد پیشرفت کار، هرگونه مخارجی که به انتقال کنترل کالا یا خدمات به مشتری کمک می‌کند در اندازه‌گیری پیشرفت کار در نظر می‌گیرد و در مقابل، هرگونه مخارجی که به انتقال کنترل کالا یا خدمات کمک نمی‌کند (مانند مخارج هدر رفت مواد اولیه و نیروی انسانی، هزینه‌های جذب نشده) را از محاسبه میزان پیشرفت کار مستثنی می‌نماید. (الف)۱۹ب-۴۳

۴۳-۴۰ ۵-۱-۲-۳- شرکت از یک روش واحد برای اندازه‌گیری پیشرفت هر تعهد عملکردی ایفا شده در طول زمان استفاده می‌کند و آن روش را بطور یکنواخت برای تعهدات عملکردی مشابه و در شرایط مشابه بکار می‌گیرد. همچنین در پایان هر دوره گزارشگری، پیشرفت در ایفای کامل تعهد عملکردی ایفا شده در طول زمان تجدید اندازه‌گیری می‌شود.

۴۳-۴۴ ۶-۱-۲-۳- شرکت تنها در صورتی که بتواند بطور معقول پیشرفت در ایفای کامل تعهد عملکردی را اندازه‌گیری کند، بابت تعهد عملکردی ایفا شده در طول زمان، درآمد عملیاتی شناسایی می‌کند. لذا چنانچه اطلاعات قابل اتکای لازم برای بکارگیری روش مناسب اندازه‌گیری پیشرفت وجود نداشته باشد، شرکت نمی‌تواند پیشرفت در ایفای کامل تعهد عملکردی را بطور معقول اندازه‌گیری کند و لذا شناسایی درآمد عملیاتی امکان‌پذیر نمی‌باشد.

۴۳-۴۵ ۷-۱-۲-۳- شرکت در شرایطی که نتواند نتیجه یک تعهد عملکردی را بطور معقول اندازه‌گیری کند اما انتظار داشته باشد مخارج تحمل شده برای ایفای تعهد عملکردی را بازیافت نماید، مادامی که شرکت نتواند نتیجه تعهد عملکردی را به‌طور معقول اندازه‌گیری کند، درآمد عملیاتی تنها تا میزان مخارج تحمل‌شده شناسایی می‌شود.

۲-۲-۳- اندازه‌گیری و تعیین قیمت معامله

۴۳-۴۷ ۱-۲-۲-۳- شرکت درآمد را به مبلغی شناسایی می‌کند که انتظار دارد در ازای انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتری دریافت نماید، به استثنای مبالغی که به نمایندگی از اشخاص ثالث وصول می‌شود (برای مثال مالیات بر ارزش افزوده). مابه‌ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری می‌تواند شامل مابه‌ازای متغیر باشد، مشروط بر آنکه احتمال برگشت قابل ملاحظه‌ای از درآمد انباشته شناسایی شده وجود نداشته باشد. مابه‌ازای متغیر معمولا ناشی از تخفیف‌ها، استردادها، مشوق‌های قیمت، جرایم و ... است. ۴۳-۵۱ ۴۳-۵۶

۴۳-۶۵ ~~۲-۲-۲-۳-~~ در قراردادهایی که شامل جزء تامین مالی بااهمیت هستند، ارزش جزء تامین مالی از قیمت معامله جدا شده و به طور مستقل به عنوان درآمد مالی یا هزینه مالی بسته به ماهیت آن شناسایی می‌شود.

۴۳-۷۶ ۲-۲-۲-۳- در صورت انعقاد قراردادهایی که شامل بیش از یک تعهد عملکردی است، قیمت معامله به تناسب قیمت فروش مستقل هر تعهد عملکردی به آنها تخصیص می‌یابد و شناسایی درآمد مربوط به هر تعهد عملکردی، مطابق با روش‌های شناخت درآمد صورت می‌گیرد.

۴۳-۸۱ ۳-۲-۲-۳-هرگاه جمع قیمت‌های فروش مستقل بسته‌ای از کالاها یا خدمات تعهد شده در قرارداد بیشتر از مابه‌ازای تعهد شده در قرارداد باشد، مشتری بابت خرید آن بسته از کالاها یا خدمات، تخفیف دریافت می‌کند. در این شرایط (به استثنای زمانی که کل مبلغ تخفیف تنها با یک یا چند تعهد عملکردی مندرج در قرارداد، نه تمام

آنها مرتبط است)، تخفیف به تناسب قیمت‌های فروش مستقل نسبی به هر یک از تعهدات عملکردی تخصیص می‌یابد.

۴۳-۱۸ ۴۳-۲۰ ۴-۲-۲-۳- شرکت تعدیل قرارداد (شامل تغییر در دامنه یا قیمت یا هردو) را صرفا در صورت وجود هر دو شرط زیر، به عنوان قراردادی جداگانه در نظر می‌گیرد:

الف: دامنه قرارداد به دلیل اضافه کردن کالاها یا خدمات تعهد شده‌ای که متمایزند، افزایش یابد، و

ب: قیمت قرارداد، به مبلغ مابه‌ازایی که نشان‌دهنده قیمت فروش مستقل کالاها یا خدمات تعهد شده اضافی و هرگونه تعدیل مقتضی در آن قیمت جهت انعکاس شرایط آن قرارداد خاص است، افزایش یابد.

۴۳-۲۱ ۵-۲-۲-۳- در مواردی که تعدیل قرارداد واجد شرایط شناسایی به عنوان قرارداد جداگانه نباشد، شرکت تعدیلات لازم را در درآمد انباشته شده تا تاریخ تعدیل قرارداد اعمال می‌کند و اثر آن را به صورت تعدیل درآمد عملیاتی برمبنای آثار انباشته تغییرات(تعدیل انباشته) در همان دوره شناسایی می‌نماید.

۳-۲-۳- ضمانت‌ها

۴۳-۲۹ب ۱-۳-۲-۳- هرگاه مشتری اختیار خرید جداگانه یک ضمانت را داشته باشد (برای مثال، به این علت که ضمانت، جداگانه قیمت‌گذاری شده یا مورد مذاکره قرار گرفته است)، آن ضمانت، خدمت متمایز است، زیرا شرکت متعهد است افزون بر خدمت با قابلیت توصیف شده در قرارداد، این خدمت را برای مشتری ارائه کند. در این شرایط، شرکت ضمانت تعهد شده را به عنوان یک تعهد عملکردی در نظر می‌گیرد و بخشی از قیمت معامله را به آن تعهد عملکردی تخصیص می‌دهد.

۴۳-۳۰ب ۲-۳-۲-۳- هرگاه مشتری اختیار خرید جداگانه ضمانت را نداشته باشد، شرکت ضمانت را طبق استاندارد حسابداری ۴ ذخایر، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی به حساب منظور می‌کند، مگر اینکه ضمانت تعهد شده یا قسمتی از ضمانت تعهد شده، علاوه بر ایجاد اطمینان از مطابقت محصول با ویژگی‌های توافق‌شده، خدمتی را به مشتری ارائه کند.

۴۳-۳۲ب ۳-۳-۲-۳- هرگاه ضمانت یا قسمتی از ضمانت، علاوه بر ایجاد اطمینان از مطابقت محصول خدمت با ویژگی‌های توافق‌شده، خدمتی به مشتری ارائه کند، خدمت تعهدشده، یک تعهد عملکردی است. بنابراین، واحد تجاری باید قیمت معامله را به محصول و خدمت تخصیص دهد. هرگاه شرکت هم ضمانت از نوع اطمینان و هم ضمانت از نوع خدمت را متعهد شود، اما نتواند بطور معقول آنها را جداگانه به حساب منظور کند، شرکت هر دو ضمانت را با هم به عنوان یک تعهد عملکردی منفرد در نظر می‌گیرد.

۴-۲-۳- مخارج قرارداد

۴۳-۹۳ ۴۳-۹۴ **۱-۴-۲-۳- مخارج دستیابی به قرارداد**

الف- آن دسته از مخارجی که شرکت بابت دستیابی به قرارداد با مشتری تحمل می‌کند و اگر قرارداد به‌دست نمی‌آمد، این مخارج تحمل نمی‌شد (مخارج مختص دستیابی به قرارداد) در صورت قابلیت بازیافت به عنوان دارایی شناسایی می‌شود.

ب- مخارج دستیابی به قرارداد، صرف‌نظر از اینکه قرارداد به دست آید یا خیر، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد، مگر اینکه مخارج مذکور، صرف‌نظر از دستیابی به قرارداد، قابل احتساب به حساب مشتری باشد که در این صورت با توجه به انتظار بازیافت آنها، به عنوان دارایی شناسایی می‌شود.

۲-۴-۲-۳- مخارج ایفای قرارداد

۴۳-۹۵ مخارج تحمل‌شده برای ایفای قرارداد با مشتری، در صورت احراز تمام معیارهای زیر به عنوان شناسایی می‌شود:

الف. مخارج مزبور به‌طور مستقیم به یک قرارداد یا یک قرارداد مورد انتظار که به‌طور خاص قابل تشخیص است، مرتبط می‌باشد (برای مثال، مخارج مرتبط با خدماتی که به دلیل تمدید قرارداد موجود باید ارائه شود یا مخارج طراحی یک دارایی که قرار است طبق قراردادی مشخص که هنوز تایید نشده است، انتقال یابد)؛

ب. مخارج مزبور، منابع شرکت را که برای ایفای (یا تداوم ایفای) تعهدات عملکردی در آینده استفاده خواهد شد، افزایش دهد یا منابع جدیدی ایجاد کند؛ و

پ. انتظار رود مخارج مزبور بازیافت شود.

۴۳-۹۸ ۳-۴-۲-۳- شرکت مخارج زیر را در زمان وقوع، به عنوان هزینه شناسایی می‌کند:

الف. مخارج عمومی و اداری (به استثنای مخارجی که طبق قرارداد قابل احتساب به حساب مشتری است)،

ب. مخارج هدر رفت مواد اولیه، نیروی کار یا سایر منابع به منظور ایفای قرارداد که در قیمت قرارداد منعکس نشده است؛

پ. مخارجی که به تعهدات عملکردی ایفا شـــده مندرج در قرارداد (یا تعهدات عملکردی مندرج در قرارداد که بخشی از آن ایفا شده است) مرتبط می‌باشد (یعنی مخارج مرتبط با عملکرد گذشته)؛ و

ت. مخارجی که واحد تجاری نمی‌تواند تشخیص دهد مرتبط با تعهدات عملکردی ایفا نشده است یا مرتبط با تعهدات عملکردی ایفاشده یا تعهدات عملکردی که بخشی از آن ایفا شده است.

۳-۳- دارایی‌های حاصل از قرارداد و بدهی‌های ناشی از قرارداد

۴۳-۱۰۵ الی ۱۰۸

شرکت مانده‌های قراردادی خود را به تفکیک هر قرارداد، در طبقه دارایی‌های حاصل از قرارداد یا بدهی‌های ناشی از قرارداد ارائه می‌کند. دارایی‌های حاصل از قرارداد جدا از حساب‌های دریافتنی ارائه می‌شوند. هردو طبقه دارایی‌های حاصل از قرارداد و حساب‌های دریافتنی، نشان‌دهنده حق شرکت برای دریافت مابه‌ازا در قبال انتقال کالاها یا خدمات به مشتری هستند، اما تفاوت آنها در زمان تحقق این حق است، به گونه‌ای که حساب‌های دریافتنی مشروط به گذر زمان می‌باشد، در حالی که دارایی‌های حاصل از قرارداد مشروط به ایفای تعهدات عملکردی بیشتر توسط شرکت طبق مفاد قرارداد است، به عبارت دیگر درآمد شناسایی شده‌ای است که تا تاریخ صورت وضعیت مالی جهت آنها صورتحساب صادر نشده است و پس از صدور صورتحساب برای مشتری به دریافتنی‌های تجاری طبقه‌بندی می‌شود. همچنین، بدهی‌های ناشی از قرارداد شامل مبالغی است که تا تاریخ صورت وضعیت مالی توسط شرکت دریافت شده لیکن میزان آن بیش از حق شرکت نسبت به مابه‌ازای مربوط به تعهدات عملکردی انجام شده است. مجموع خالص دارایی‌های حاصل از هر قرارداد و بدهی‌های ناشی از همان قرارداد بر حسب مورد در سرفصل‌های دارایی‌های حاصل از قرارداد و بدهی‌های ناشی از قرارداد در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود.

٤-۳- تسعیر ارز

۱۶-۲۳ ۱-۴-۳- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسـترس ارز در تاریخ صـورت وضـعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	~~دلیل استفاده از نرخ~~
موجودی نقد	یورو	نرخ تالار دوم مرکز مبادله ..... ریال	.....
تسهیلات ارزی	یورو	نرخ تالار دوم مرکز مبادله ..... ریال	.....
دریافتنی‌های ارزی	دلار	نرخ تالار دوم مرکز مبادله ..... ریال	.....
.....	.....	.....	.....

۱۶-۲۷ ۲-۴-۳- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف- تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود. ۱۶-۲۹ الف

ب- تفاوت تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی‌ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می‌شود. ۱۶-۲۹ ب

پ- در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی‌های مزبور تا سقف زیان‌های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می‌شود. ۱۶-۲۹ب

۱۶-۲۶ ۳-۴-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخی برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.

~~۴-۳-۳- دارایی‌ها و بدهی‌های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه‌های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می‌شود. تمام تفاوت‌های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود. مضافا تفاوت‌های تسعیر اقلام پولی که ماهیتا بخشی از خالص سرمایه‌گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می‌دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه‌گذاری، تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود.~~

۳-۵- مخارج تامین مالی ۸و ۷-۱۳

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیما قابل انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.

۳-۶- دارایی‌های ثابت مشهود ۱۱-۷۷

۱-۶-۳- دارایی‌های ثابت مشهود (به استثنای موارد مندرج در یادداشت‌های ۲-۶-۳ و ۳-۶-۳) بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه وطی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۱۱-۸۱ ۲-۶-۳- ماشین‌آلات و تجهیزات بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ..... و با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش

منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی‌شده، تفاوت بااهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ..... ساله می‌باشد.

۲۱-۲۱ ۳-۶-۳- دارایی‌های ثابت مشهود تحصیل شده از طریق قرارداد اجاره به شرط تملیک، به «اقل ارزش منصفانه دارایی در آغاز اجاره و ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره» اندازه‌گیری می‌شود. جهت محاسبه ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره، از نرخ ضمنی سود تضمین شده اجاره استفاده می‌گردد.

۱۱-۷۷ ۴-۶-۳- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های صفحه بعد محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	.....	.....
تاسیسات	.....	.....
ماشین‌آلات و تجهیزات	.....	.....
وسایل نقلیه	.....	.....
اثاثه و منصوبات	.....	.....
ابزارآلات	.....	.....

۱-۴-۶-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مـورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۲-۴-۶-۳- استهلاک دارایی‌های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۷-۳- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۱۱-۳۹ ۱-۷-۳- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیرعملیاتی تحقق‌نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیما تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه‌بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد.

الف- هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

۱۱-۴۰ ب- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور

شده است، در این صورت، این کاهش باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.

۱۱-۴۱ پ- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیما به حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است.

۳-۷-۲ - افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۱۵-۵ **۳-۸- سرمایه‌گذاری در املاک**

سرمایه‌گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها اندازه‌گیری می‌شود. درآمد سرمایه‌گذاری در املاک، به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتنی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می‌شود. سرمایه‌گذاری در املاک شامل سرمایه‌گذاری در زمین یا ساختمانی است که تکمیل شده یا در جریان ساخت است و به جهت ارزش بالقوه‌ای که از نظر سرمایه‌گذاری دارد (افزایش ارزش و اجاره) و نه به قصد استفاده یا فروش در روال عادی فعالیت‌های تجاری توسط شرکت نگهداری می‌شود.

۱۷-۵۸ **۳-۹- دارایی‌های نامشهود**

۱۷-۹۶ ۳-۹-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

۱۷-۱۰۰ ۳-۹-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
دانش فنی	.....	.....
نرم‌افزارها	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....

۳-۹-۳- سرقفلی محل کسب به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلک نمی‌شود.

۳۲-۱۱۵ **۳-۱۰- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها**

۳۲-۱۱۶ ۳-۱۰-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد.

۳-۱۰-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می‌شود.

۳-۱۰-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۴-۱۰-۳- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۵-۱۰-۳- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم‌شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۸-۴۸
۸-۲۲تا۲۵

۱۱-۳- موجودی مواد و ~~کالا~~ مصالح

موجودی مواد و مصالح شامل موجودی مصالح، قطعات و لوازم یدکی بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام/ گروه‌های اقلام مشابه اندازه‌گیری می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

	روش مورد استفاده
مواد و مصالح ساختمانی	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون
.....	.....

۳۱-۷

۱۲-۳- دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش

۳۱-۸
۳۱-۹

۱-۱۲-۳- دارایی‌های غیرجاری که مبلغ دفتری آنها، عمدتا از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌گردد، به عنوان «دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش» طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیرجاری جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی‌ها باشد به‌گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یک سال از تاریخ طبقه‌بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۳۱-۱۶

۲-۱۲-۳- دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش، «به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه‌گیری می‌گردد.

۴-۷

۱۳-۳- ذخایر

۴-۱۱
۴-۵۰
۴-۷۴
۴-۷۵

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن، توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل براورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین براورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۴-۲۰ ۴-۵۷ ۴-۵۹ ۴-۶۰

۱-۱۳-۳-~~ذخیره زیان‌های قابل پیش‌بینی~~ ذخیره قراردادهای زیان‌بار/ ذخیره زیان قابل پیش‌بینی

قراردادهای زیانبار، قراردادهایی هستند که مخارج غیرقابل اجتناب آنها برای ایفای تعهدات ناشی از هر قرارداد، بیش از منافع اقتصادی مورد انتظار هر قرارداد است. مخارج غیرقابل اجتناب هر قرارداد، حداقل خالص مخارج خروج از قرارداد یعنی اقل «زیان ناشی از اجرای قرارداد» و «مخارج جبران خسارت ناشی از ترک قرارداد» است. جهت کلیه قراردادهای زیانبار، ذخیره لازم به میزان تعهد فعلی مربوط به زیان هر قرارداد محاسبه و در حساب‌ها منظور ~~شناسایی~~ می‌شود. قبل از ایجاد ذخیره برای یک قرارداد زیان‌بار، ~~واحد تجاری~~ زیان کاهش ارزش دارایی‌های اختصاص یافته به آن قرارداد شناسایی می‌شود. ~~جهت کلیه زیان‌های قابل پیش‌بینی تا تکمیل هر پیمان ذخیره لازم محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. ذخیره زیان قابل پیش‌بینی هر پیمان تا سقف مانده حساب پیمان در جریان پیشرفت مربوط، از آن کسر و مازاد آن به عنوان ذخیره زیان‌های قابل پیش‌بینی در سرفصل ذخایر منعکس می‌شود.~~

۱۵-۵۸

۱٤-۳- سرمایه‌گذاری‌ها

	نوع سرمایه‌گذاری	نحوه اندازگیری
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	سرمایه‌گذاری در اوراق‌بهادار	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری‌های جاری	سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌ها
	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
	نوع سرمایه‌گذاری	**زمان شناخت درامد**
انواع سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)

۱۵-۳- اوراق مشارکت

اوراق مشارکت منتشر شده به کسر، بر مبنای روش «ناخالص» در حساب‌ها ثبت می‌گردد. مبلغ کسر اوراق مشارکت (شامل مخارج انتشار آن) در مقاطع سررسید پرداخت سود و کارمزد بر اساس روش «نرخ سود ~~تضمین‌شده~~ موثر» مستهلک می‌گردد.

۳۶-۳۵ **۳-۱٦- سهام خزانه**

۳-۱۶-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.

۳-۱۶-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و مابه‌التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

۳-۱۶-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۳-۱۶-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۳۵-۷۸ **۳-۱۷- مالیات بر درآمد**

۳۵-۷۹ **۳-۱۷-۱- هزینه مالیات**

۳۵-۴۵ هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می‌شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند.

۳۵-۲۵و۲۲و۲۰ **۳-۱۷-۲- مالیات انتقالی**

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهشی، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳۵-۷۱ **۳-۱۷-۳- تهاتر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری**

شرکت دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می‌کند که الف. حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی‌شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۳۵-۵۹ **۳-۱۷-٤- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری**

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۱-۱۲۳ **٤- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها**

۱-۱۲۵ **۱-٤- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری**

۱-۱۲۹

۱-۱-٤- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

۴۱-۸ هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت
۴۱-۹ طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری
۴۱-۱۰ پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴۱-۸ **۲-٤- قضاوت مربوط به برآوردها**
۴۱-۹
۴۱-۱۰

۱-۲-٤- تجدید ارزیابی ماشین‌آلات و تجهیزات

ماشین‌آلات و تجهیزات بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است. مفروضات مورد استفاده برای تعیین ارزش منصفانه به شرح زیر است:

[اطلاعات در خصوص داده‌های مورد استفاده و تکنیک‌های ارزیابی]

~~۴۳ ۱۰۴ تا ۹۹~~ ~~**۲-۲-٤- زیان‌های قابل پیش‌بینی**~~

~~الف۴۳-۹۸~~ ~~هیات مدیره با احتساب مبالغ برآوردی هزینه کارهای اصلاحی و تضمینی و هرگونه هزینه‌های مشابهی که تحت شرایط پیمان قرارداد، قابل بازیافت نیست و نیز بدون توجه به (۱) شروع یا عدم شروع کار پیمان قرارداد، (۲) حصه‌ای از کار که تا تاریخ صورت وضعیت مالی انجام شده است و (۳) میزان سودی که انتظار می‌رود از پیمان قراردادهای دیگر حاصل شود، زیان‌هایی که انتظار می‌رود در طول مدت هر پیمان قرارداد ایجاد شود را برآورد نموده است. همچنین در مواردی که پیمان‌های قراردادهای غیرسودآور، دارای چنان ابعادی باشد که بتوان انتظار داشت بخش قابل توجهی از ظرفیت شرکت را برای مدت زیادی اشغال کند، مخارج اداری مربوط را که قرار است شرکت طی مدت تکمیل پیمان قرارداد به موجب مفاد قرارداد متحمل گردد نیز در محاسبه رقم زیان قابل پیش‌بینی منظور می‌شود.~~

۴۳-۹۵ **۲-۲-٤- برآورد مخارج تکمیل**

۴۳-۹۷ در تعیین کل مخارج ~~پیمان~~ قرارداد نه تنها مجموع مخارج تا تاریخ صورت وضعیت مالی و مجموع مخارج تخمینی بعدی
الف۴۳-۹۸ تا مرحله تکمیل مد نظر قرار گرفته، بلکه مخارج عمومی و اداری که طبق قرارداد قابل احتساب به حساب مشتری است ~~بلکه مخارج آتی کارهای اصلاحی، کارهای تضمینی و هرگونه کارهای مشابهی که تحت شرایط پیمان قرارداد قابل بازیافت نیست،~~ نیز در محاسبه منظور شده است. در بررسی مخارج تخمینی بعدی تا مرحله تکمیل و نیز مخارج آتی، افزایش‌های احتمالی حقوق و دستمزد، قیمت مواد و مصالح و سایر مخارج ~~پیمان~~ قرارداد نیز در نظر گرفته شده است.

۱-۹۱
۴۳-۳۸

۵- درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

درآمدهای عملیاتی حاصل از قراردادهای پیمانکاری منعقده با مشتریان به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

موضوع قرارداد	مبلغ کل قرارداد	درآمد انباشته تا تاریخ ۱٤x٤/۱۲/۲۹	درآمد انباشته تا تاریخ ۱٤x۳/۱۲/۳۰	۱٤x٤					۱٤x۳		
				درآمد شناسایی شده	هزینه شناسایی شده	زیان قابل پیش‌بینی	بهای تمام شده	سود (زیان) ناخالص	درآمد شناسایی شده	بهای تمام شده	سود (زیان) ناخالص
قرارداد	.....	.....	.....	.....	(.....)	–	(.....)	.....	.....	(.....)	.....
قرارداد	.....	.....	.....	.....	(.....)	–	(.....)	.....	.....	(.....)	.....
قرارداد	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	(.....)	(.....)
سایر	.....	.....	.....	.....	(.....)	–	(.....)	.....	.....	(.....)	.....
	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	(.....)	.....

۱-۹۱
۱۱۳ الف-۴۳

۱-۵- درآمدهای عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤		۱٤x۳	
	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....	.....	.....
	.....		.....	

۱-۹۱
۴۳-۳۸

۲-۵- درآمدهای عملیاتی به تفکیک نوع قرارداد

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع قرارداد	درآمد انباشته تا تاریخ		درآمد شناسایی شده سال مالی منتهی به	
	۱٤x٤/۱۲/۲۹	۱٤x۳/۱۲/۳۰	۱٤x٤/۱۲/۲۹	۱٤x۳/۱۲/۳۰
قراردادهای EPC	.....	.....	.....	.....
قرارداد	.....	.....	.....	.....
قرارداد	.....	.....	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

ب۱۱۶-
۴۳

~~۲-۵- درآمدهای عملیاتی شناسایی شده در رابطه با بدهی‌های ناشی از قرارداد ابتدای دوره و تعهدات عملکردی ایفا شده طی دوره‌های قبل:~~

پ۱۱۶-
۴۳

~~جدول زیر درآمد عملیاتی شناسایی شده در دوره گزارشگری که در مانده بدهی ناشی از قرارداد در ابتدای دوره منظور شده و همچنین درآمد عملیاتی شناسایی شده در دوره گزارشگری که از ایفای تعهدات عملکردی در دوره‌های قبل به دلیل تغییر در قیمت معامله و ... حاصل شده است:~~

	~~۱٤x٤~~	~~۱٤x۳~~
~~درآمد عملیاتی شناسایی شده از محل مازاد مبلغ دریافتی و دریافتنی به درآمد انباشته~~	.....	.....
~~درآمد عملیاتی شناسایی شده ناشی از تغییر قیمت معامله و ...~~	.....	.....
	.....	.....

۴۱-۴۳ ۳-۵- اطلاعات مرتبط با مخارج و درصد پیشرفت کار ~~پیمان‌ها~~ قراردادهای با مشتریان به شرح زیر است:

۱-۹۱

(مبالغ به میلیون ریال)

موضوع قرارداد	نام کارفرما	مبلغ اولیه ~~پیمان~~ قرارداد	آخرین مبلغ ~~پیمان~~ قرارداد	زمان برآوردی تکمیل	مخارج انباشته تا ۱٤x٤	مخارج برآوردی تکمیل	مخارج برآوردی کل	درصد پیشرفت ۱٤x٤	درصد پیشرفت ۱٤x۳
~~پیمان~~ قرارداد	.....	.....	.....	.../.../...	.....	.....	.....	.....	.....
~~پیمان~~ قرارداد	.....	.....	.....	.../.../...	.....	.....	.....	.....	.....
~~پیمان~~ قرارداد	.....	.....	.....	.../.../...	.....	.....	.....	.....	.....

۱-۹۱
۹۵-۴۳ ٤-۵- اطلاعات ~~بهای تمام شده~~ هزینه‌های شناسایی شده درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤						۱٤x۳					
	هزینه‌های ~~عملیاتی~~ مواد و مصالح مصرفی	حقوق و دستمزد	حق الزحمه پیمانکاران دست دوم	سربار	زیان قابل پیش بینی	جمع	هزینه‌های ~~عملیاتی~~ مواد و مصالح مصرفی	دستمزد	حق الزحمه پیمانکاران دست دوم	سربار	زیان قابل پیش بینی	جمع
قرارداد	.....	.....	.....	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	–	.....
قرارداد.....	.....	.....	.....	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	–	.....
قراردادهای در جریان پیشرفت (یادداشت ۴-۲۰)	(.....)	(.....)	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	(.....)	(.....)	(.....)
.....	.....	.....	.....	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	–	.....
بهای تمام شده	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

~~۱-٤-۵- هزینه‌های عملیاتی از اقلام زیر تشکیل شده است:~~

	~~۱٤x٤~~	~~۱٤x۳~~
~~(مبالغ به میلیون ریال)~~		
~~هزینه‌های ساختمانی~~	.....	.....
~~نصب و راه‌اندازی~~	.....	.....
~~تجهیزات~~	.....	.....
~~پیمانکاران~~	.....	.....
~~بیمه~~	.....	.....
.....	.....	.....
~~سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد جمع هزینه‌های عملیاتی)~~	.....	.....
	.....	.....

۱-۹۷
۱-۹۸

۱-٤-۵- هزینه‌های سربار از اقلام زیر تشکیل شده است:

	۱٤x٤	۱٤x۳
	(مبالغ به میلیون ریال)	
دستمزد غیرمستقیم	.....	.....
مواد/مصالح غیرمستقیم	.....	.....
استهلاک	.....	.....
بیمه	.....	.....
.....	.....	.....
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد جمع هزینه‌های سربار)	.....	.....
	.....	.....

۱-۹۷
۱-۹۸
۱-۱۱۵

٦- هزینه‌های اداری و عمومی

	۱٤x٤	۱٤x۳
	(مبالغ به میلیون ریال)	
حقوق و دستمزد و مزایا	.....	.....
پاداش هیات مدیره[1]	.....	.....
~~حمل و نقل~~ ایاب و ذهاب	.....	.....
استهلاک	.....	.....
.....	.....	.....
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه‌های اداری و عمومی)	.....	.....
	.....	.....

۱ پاداش هیات مدیره براساس سال عملکرد (و نه براساس سال تصویب) به حساب هزینه منظور می‌شود.

۱۱۵-۱ **۷- سایر درآمدها**

	(مبالغ به میلیون ریال) ۱٤x٤	۱٤x۳
درآمد خسارت ناشی از تاخیر در انجام تعهدات توسط پیمانکاران	.....	.....
خالص سود ناشی‌از تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی[†]	.....	.....
درآمد اجاره	.....	.....
خالص اضافی انبار	.....	.....
.....	.....	.....
	.....	.....

۱۱۵-۱ **۸- سایر هزینه‌ها**

		(مبالغ به میلیون ریال) ۱٤x٤	۱٤x۳
	هزینه خسارت ناشی از تاخیر در انجام تعهدات	.....	.....
الف ۵۲ـ۸	زیان کاهش ارزش موجودی مواد و مصالح	.....	.....
الف۵۷ـ۱۶	خالص زیان ناشی از تسعیر بدهی‌های ارزی عملیاتی[†]	.....	.....
	خالص کسری انبار	.....	.....
	.....	.....	.....
		.....	.....

ب۸۳-۱ **۹- هزینه‌های مالی**

		(مبالغ به میلیون ریال) ۱٤x٤	۱٤x۳
	وام‌های دریافتی		
	بانک‌ها و موسسات اعتباری	.....	.....
۱۹-۱۲	اشخاص وابسته	.....	.....
	سایر اشخاص	.....	.....
		.....	.....
	اوراق مشارکت	.....	.....
۲۱-۲۱	تعهدات اجاره سرمایه‌ای	.....	–
	.....	.....	.....
		.....	.....
		.....	.....

[†] ~~بصورت خالص در سرفصل مربوط درج شود.~~

۱۰- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

۱-۸۶

		۱٤x٤	(مبالغ به میلیون ریال) ۱٤x۳
	اشخاص وابسته		
۱۱-۷۱	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	.....	(.....)
۱۷-۹۰	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود	(.....)	.....
و۱۵-۵۸	سود (زیان) ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها	.....	(.....)
ج۴۰-۳۱	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	–	–
		.....	(.....)
	سایر ~~اقلام~~ اشخاص		
۱۱-۷۱	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	.....	(.....)
۱۷-۹۰	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود	(.....)	.....
الف۵۲-۱۵	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی	.....	.....
الف۵۲-۱۵	سود سهام	.....	.....
	سود حاصل از تسهیلات اعطایی به دیگران	.....	.....
	سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری در املاک	.....	(.....)
۴۱-۱۵	زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	(.....)	(.....)
و۵۸-۱۵	سود (زیان) ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها	(.....)	.....
و۹۱و۹۶-۳۲	برگشت زیان کاهش (زیان کاهش) ارزش دارایی‌های غیرجاری	.....	(.....)
۳۹-۱۵	~~درآمد (هزینه)~~ سود (زیان) ناشی از تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله به ارزش ~~بازار~~ منصفانه	(.....)	.....
۲۷-۱۶	سود (زیان) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات	.....	(.....)
ج۴۰-۳۱	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	–	–
	هزینه کمک‌های بلاعوض در راستای مسئولیت‌های اجتماعی	(.....)	–
	سایر	.....	.....
		.....	.....
		.....	(.....)

۱۱- ~~مبنای محاسبه~~ سود (زیان) ~~پایه~~ هر سهم

۳۰-۳۵

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
سود عملیاتی	.....	.....
اثر مالیاتی	(.....)	(.....)
	.....	.....
سود غیرعملیاتی	.....	(.....)
اثر مالیاتی	(.....)	(.....)
	.....	(.....)
سود ~~خالص~~ قبل از کسر مالیات	.....	(.....)
اثر مالیاتی	(.....)	.....
سود خالص	.....	(.....)

		۱٤x٤	۱٤x۳
		تعداد	تعداد
	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته	.....	.....
۳۰-۱۵	میانگین موزون تعداد سهام خزانه	(.....)	(.....)
ب۳۰-۳۵	میانگین موزون تعداد سهام عادی	.....	.....

الف۵۵-۱

۱۲- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

		زمین	ساختمان	ساختمان (اجاره سرمایه‌ای)	تاسیسات	ماشین‌آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزارآلات	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	اقلام سرمایه‌ای در انبار	جمع
د۷۷-۱۱	**بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی**													
	مانده در ابتدای سال ۱۴x۳	.....	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
ه ۷۷-۱۱	افزایش	.....	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	واگذار شده	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	(.....)	(.....)
ه ۷۷-۱۱	افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	کاهش ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
هـ۷۷-۱۱	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
ه ۷۷-۱۱	سایر نقل و انتقالات و تغییرات	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
ب۲۹-۱۶	آثار تفاوت‌های تسعیر ارز	–	–	–	.....	.....	–	–	–	.....	–	–	–	.....
	مانده در پایان سال ۱۴x۳	.....	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
ه ۷۷-۱۱	افزایش	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
ه ۷۷-۱۱	واگذار شده	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	(.....)	(.....)
ه ۷۷-۱۱	افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	–	.....	–	–	–	.....	–	–	–	.....
ه ۷۷-۱۱	کاهش ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
ه ۷۷-۱۱	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	–	–	–	–	(.....)	–	–	–	–	–	–	–	(.....)
ه ۷۷-۱۱	سایر نقل و انتقالات و تغییرات	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
ب۲۹-۱۶	آثار تفاوت‌های تسعیر ارز	–	–	–	.....	.....	–	–	–	.....	–	–	–	.....
د۷۷-۱۱	**مانده در پایان سال ۱۴x۴**	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

(مبالغ به میلیون ریال)

		زمین	ساختمان	ساختمان (اجاره سرمایه‌ای)	تاسیسات	ماشین‌آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزارآلات	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	اقلام سرمایه‌ای در انبار	جمع
د۷۷-۱۱	**استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته**													
	مانده در ابتدای سال ۱۴x۳	–	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	–	–	.....
	استهلاک	–	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	–	–	.....
	حذف استهلاک انباشته دارایی‌های تجدید ارزیابی شده	–	–	–	–	–	–	–	–	(.....)	–	–	–	(.....)
	کاهش ارزش انباشته	.....	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	–	–	.....
	برگشت کاهش ارزش انباشته	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	–	(.....)
	واگذار شده	–	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	–	(.....)
هـ۷۷-۱۱	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	سایر نقل و انتقالات و تغییرات	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	–	(.....)
د۷۷-۱۱	**مانده در پایان سال ۱٤x۳**	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	–	–	.....
	استهلاک	–	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	–	–	.....
	حذف استهلاک انباشته دارایی‌های تجدید ارزیابی شده	–	–	–	–	(.....)	–	–	–	(.....)	–	–	–	(.....)
	کاهش ارزش انباشته	.....	.....	–	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	–	–	.....
	برگشت کاهش ارزش انباشته	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	–	(.....)
	واگذار شده	–	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	–	(.....)
هـ۷۷-۱۱	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	–	(.....)
	سایر نقل و انتقالات و تغییرات	(.....)	(.....)	–	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	–	–	–	(.....)
د۷۷-۱۱	**مانده در پایان سال ۱٤x٤**	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	–	–	–	.....
د۷۷-۱۱	**مبلغ دفتری در پایان سال ۱٤x٤**	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
د۷۷-۱۱	**مبلغ دفتری در پایان سال ۱٤x۳**	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

ب۱۳۵-۱ ۱-۱۲- دارایی‌های ثابت مشهود تا مبلغ ..... میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۸۱-۱۱ ۲-۱۲- ماشین‌آلات و تجهیزات در سال ۱۴x۴ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به ترتیب به مبلغ ..... و ..... میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه‌بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است. مقایسه مبلغ دفتری ماشین‌آلات و تجهیزات مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤		۱٤x۳	
	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی
ماشین‌آلات و تجهیزات	.....	.....	.....	–

ث۹۲-۴۲ ۳-۱۲- تجدید ارزیابی ماشین‌آلات و تجهیزات شرکت در تاریخ ..... توسط ارزیابان مستقل .... انجام شده است. این ارزیابان، عضو ..... هستند. تجدید ارزیابی ماشین‌آلات و تجهیزات با توجه به استاندارد حسابداری ۴۲ *اندازه‌گیری ارزش منصفانه*، توسط ارزیابان با شرایط زیر تعیین شده است:

الف – تکنیک ارزیابی: رویکرد بهای تمام شده است. این رویکرد مبلغی را منعکس می‌کند که در حال حاضر برای جایگزین کردن ظرفیت ارائه خدمت یک دارایی (که اغلب بهای جایگزینی جاری نامیده می‌شود) مورد نیاز است.

ب – داده‌های مورد استفاده داده‌های ورودی سطح دو، شامل قیمت دارایی‌هایی است که به طور مستقیم یا غیرمستقیم برای دارایی مربوط، قابل مشاهده است.

الف۷۸-۱۱ ۴-۱۲- مبلغ ..... میلیون ریال از زمین، ساختمان و ماشین‌آلات و تجهیزات در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

ه۷۸-۱۱ ۵-۱۲- دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره‌برداری	برآورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته		تاثیر پروژه بر عملیات
	۱٤x٤	۱٤x۳			۱٤x٤	۱٤x۳	
ساختمان انبار ...	....	....	.....	.....	.....	.....	افزایش ظرفیت
.....	....	....	.....	.....	.....	.....	.....
				.....	.....	.....	

۱-۵-۱۲- مبالغ زیر به حساب دارایی در جریان تکمیل منظور شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

		مخارج انباشته	
		۱٤x٤	۱٤x۳
الف۲۶-۱۳	مخارج تسهیلات مالی	.....	.....
الف۲۶-۱۳	مخارج مالی اوراق مشارکت	.....	–
ب و الف ۲۹-۱۶	تفاوت تسعیر تسهیلات مالی ارزی دریافتی	.....	.....
		.....	.....

الف۲۶ـ۱۳ ۲-۵-۱۲- گردش حساب مخارج تامین مالی منظور شده به حساب دارایی در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
	~~میلیون ریال~~	~~میلیون ریال~~
مانده اول سال	.....	.....
احتساب به دارایی طی سال	.....	.....
مانده پایان سال	.....	.....

الف۷۸-۱۱ ۶-۱۲- مالکیت قانونی دارایی‌های مورد استفاده زیر به شرکت منتقل نشده یا شرکت در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آنها با محدودیت مواجه می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	مبلغ دفتری		
	۱٤x٤	۱٤x۳	توضیحات
زمین	.....	.....	عدم انتقال مالکیت
ساختمان	.....	.....	محدودیت در اعمال حقوق قانونی
.....	.....	.....	.....
	.....	.....	

۱۵ـ۵ **۱۳- سرمایه‌گذاری در املاک**

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
یک قطعه زمین به مساحت ..... مترمربع در	.....	.....
پیش‌پرداخت خرید املاک	.....	.....
.....	.....	.....
	.....	.....

۱-۱۳- مبلغ ..... میلیون ریال از سرمایه‌گذاری در املاک شرکت، در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

پ۵۵-۱

۱٤- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

		حق امتیاز خدمات عمومی	سرقفلی محل کسب	دانش فنی	نرم افزارها	پیش پرداخت‌ها	جمع
ج۹۶-۱۷	**بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی**						
ج۹۶-۱۷	مانده در ابتدای سال ۱۴x۳	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	افزایش	–	.....	.....	.....	.....	.....
	واگذار شده	–	–	(.....)	(.....)	–	(.....)
	افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	–	–	–
	کاهش ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	–	–	–
	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	–	–	–	–	–	–
	سایر نقل و انتقالات و تغییرات	–	–	–	–	–	–
	آثار تفاوت‌های تسعیر ارز	–	–	.....	–	–	.....
ج۹۶-۱۷	**مانده در پایان سال ۱٤x۳**	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	افزایش	–	.....	.....	.....	.....	.....
	واگذار شده	–	–	(.....)	(.....)	–	(.....)
	افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	–	–	–
	کاهش ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	–	–	–
	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	–	–	–	–	–	–
	سایر نقل و انتقالات و تغییرات	–	–	–	–	–	–
	آثار تفاوت‌های تسعیر ارز	–	–	.....	–	–	.....
	مانده در پایان سال ۱٤x٤	.....	.....	.....	.....	.....	.....
ج۹۶-۱۷	**استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته**						
	مانده در ابتدای سال ۱۴x۳	–	–	.....	.....	–	.....
	استهلاک	–	–	.....	.....	–	.....
	حذف استهلاک ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	–	–	–
	کاهش ارزش انباشته	–	.....	.....	.....	–	.....
	برگشت کاهش ارزش انباشته	–	–	–	–	–	–
	واگذار شده	–	(.....)	(.....)	(.....)	–	(.....)
	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	–	–	–	–	–	–
	سایر نقل و انتقالات و تغییرات	–	–	–	–	–	–
ج۹۶-۱۷	**مانده در پایان سال ۱٤x۳**	–	.....	.....	.....	–	.....
	استهلاک	–	–	.....	.....	–	.....
	حذف استهلاک ناشی از تجدید ارزیابی	–	–	–	–	–	–
	کاهش ارزش انباشته	–	.....	.....	.....	–	.....
	برگشت کاهش ارزش انباشته	–	–	–	–	–	–
	واگذار شده	–	(.....)	(.....)	(.....)	–	(.....)
	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	–	–	–	–	–	–
	سایر نقل و انتقالات و تغییرات	–	–	–	–	–	–
ج۹۶-۱۷	**مانده در پایان سال ۱٤x٤**	.....	.....	.....	.....	–	.....
ج۹۶-۱۷	**مبلغ دفتری در پایان سال ۱٤x٤**	.....	.....	.....	.....	.....	.....
ج۹۶-۱۷	**مبلغ دفتری در پایان سال ۱٤x۳**	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۱۵-۵۸ **۱۵- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت**

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤			۱٤x۳
	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها	.....	(.....)	.....	.....
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	.....	(.....)	.....	.....
سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی	.....	–	.....	.....
	.....	(.....)	.....	.....

۱۵-۵۸ ۱-۱۵- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح زیر تفکیک می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤						۱٤x۳	
	تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله (بورسی و فرابورسی)								
شرکت	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....
شرکت	.....	.....	.....	–	.....	.....	.....	.....
			.....	(.....)	.....	[redacted]	.....	[redacted]
سایر شرکت‌ها								
شرکت	.....	.....	.....	(.....)	.....	–	.....	–
شرکت	.....	.....	.....	(.....)	.....	–	.....	–
			.....	(.....)	.....	–	.....	–
			.....	(.....)	.....	[redacted]	.....	[redacted]

۱۵-۵۸ ۲-۱۵- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

(مبالغ به میلیون ریال)

ناشر	نوع اوراق	نرخ سود (درصد)	۱٤x٤	۱٤x۳
		~~درصد~~	~~میلیون ریال~~	~~میلیون ریال~~
شرکت	مشارکت	.....	.....	.....
شرکت	مرابحه	.....	.....	.....
شرکت	صکوک	.....	.....	.....
شرکت	.....	.....	.....	.....
			.....	.....

۳-۱۵- سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی

سپرده‌های سرمایه‌گذاری شرکت به مبلغ ..... میلیون ریال با نرخ ..... درصد و مبلغ ..... میلیون ریال با نرخ ..... درصد می‌باشد.

۴-۱۵- مبلغ ..... میلیون ریال سهام شرکت ..... خریداری شده و انتقال مالکیت، موکول به تسویه مانده بدهی است.

۱۳-۳۷ ۵-۱۵- سرمایه‌گذاری‌های زیر در وثیقه بدهی‌ها هستند:

	۱٤x٤	(مبالغ به میلیون ریال) ۱٤x۳
سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها		
شرکت	.....	.....
شرکت	.....	.....
سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی	.....	.....
	.....	.....

۶-۱۵- گردش حساب کاهش ارزش انباشته:

	۱٤x٤	(مبالغ به میلیون ریال) ۱٤x۳
مانده در ابتدای سال	.....	.....
زیان کاهش ارزش	.....	.....
برگشت زیان کاهش ارزش	(.....)	(.....)
مانده در پایان سال	.....	.....

۱-۵۵

۱٦- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

الف-۱۱۶-۴۳

۱-۸۰

۱-۱٦- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤					۱٤x۳
	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری						
اسناد دریافتنی						
اشخاص وابسته (یادداشت ۳-۱۶)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
سایر کارفرمایان (یادداشت ۳-۱۶)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
حساب‌های دریافتنی						
اشخاص وابسته (یادداشت ۳-۱۶)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
سایر کارفرمایان (یادداشت ۳-۱۶)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
سایر دریافتنی‌ها						
اشخاص وابسته						
اسناد دریافتنی	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
~~سود سهام دریافتنی~~	.....	–	.....	–	.....	.....
.....	.....	.....	.....	–	.....	.....
(یادداشت ۳-۴۲)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
سایر اشخاص						
اسناد دریافتنی	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
~~خسارت دریافتنی از پیمانکاران~~	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
~~کارکنان (وام و مساعده)~~	.....	–	.....	(.....)	.....	.....
~~سود سهام دریافتنی~~	.....	–	.....	–	.....	.....
~~سود تحقق‌یافته اوراق مشارکت~~	.....	–	.....	–	.....	.....
.....	.....	.....	.....	–	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....

۱-۸۰ الف۱۱۶-۴۳

۲-۱٦- دریافتنی‌های بلندمدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤					۱٤x۳
	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری						
اسناد دریافتنی						
اشخاص وابسته (یادداشت ۳-۱۶)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
سایر کارفرمایان (یادداشت ۳-۱۶)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
حساب‌های دریافتنی						
اشخاص وابسته (یادداشت ۳-۱۶)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
سایر کارفرمایان (یادداشت ۳-۱۶)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
~~صورت وضعیت تاییدشده~~	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
~~سپرده حسن انجام کار~~	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
~~سپرده بیمه~~	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
(یادداشت ۳-۴۲)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
~~**سایر کارفرمایان**~~						
~~صورت وضعیت تاییدشده~~	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
~~سپرده حسن انجام کار~~	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
~~سپرده بیمه~~	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
~~.....~~	.....	.....	.....	-	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
سایر دریافتنی‌ها						
اشخاص وابسته						
اسناد دریافتنی	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
.....	.....	.....	.....	-	.....	.....
(یادداشت ۳-۴۲)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
سایر اشخاص						
اسناد دریافتنی	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
کارکنان (وام)	.....	-	.....	(.....)	.....	.....
.....	.....	.....	.....	-	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....

الف۱۱۷-۴۳ ۳-۱۶- مطالبات از کارفرمایان به شرح یادداشت‌های ۱-۱۶ و ۲-۱۶ به تفکیک هر ~~پیمان~~ قرارداد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤					۱٤x۳				
نام کارفرما	صورت وضعیت	سپرده بیمه	سپرده حسن انجام کار	سایر	جمع	صورت وضعیت	سپرده بیمه	سپرده حسن انجام کار	سایر	جمع
اشخاص وابسته										
~~پیمان~~ قرارداد	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
~~پیمان~~ قرارداد	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سایر (اقلام کمتر از ۱۰٪ جمع اقلام)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سایر کارفرمایان										
~~پیمان~~ قرارداد	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
~~پیمان~~ قرارداد	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سایر (اقلام کمتر از ۱۰٪ جمع اقلام)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
اشخاص وابسته										
حصه بلندمدت	.....	.....				.....	.....			
حصه کوتاه‌مدت	.....	.....				.....	.....			
سایر کارفرمایان										
حصه بلندمدت	.....	.....				.....	.....			
حصه کوتاه‌مدت	.....	.....				.....	.....			

پ۱۱۹-۴۳ ۱۶-۴- [سیاست‌های درآمدهای اعتباری شرکت و خط‌مشی شرکت برای تعیین کاهش ارزش دریافتنی‌ها در این قسمت افشا می‌شود.]

کاهش ارزش برای دریافتنی‌هایی که بین ... و ... روز از تاریخ سررسید وصول نشوند، بر مبنای برآورد مقادیر غیرقابل بازیافت با توجه به سابقه نکول کارفرمایان و تجزیه و تحلیل مالی فعلی کارفرما، منظور می‌شود. شرکت قبل از قبول کارفرما به اعتبارسنجی وی می‌پردازد.

الف۳۷-۳۷ ۱۶-۵- مدت زمان دریافتنی‌هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته‌اند:

	(مبالغ به میلیون ریال)	
	۱٤x٤	**۱٤x۳**
...-... روز	.....	.....
...-... روز	.....	.....
جمع	.....	.....
میانگین مدت زمان (روز)	.....	.....

این دریافتنی‌های تجاری شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارشگری معوق هستند ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آنها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ همچنان قابل وصول هستند.

۳۷-۱۴ ۱۶-۶- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی‌ها به شرح زیر است:

	(مبالغ به میلیون ریال)	
	۱٤x٤	**۱٤x۳**
مانده در ابتدای سال	.....	.....
زیان‌های کاهش ارزش دریافتنی‌ها	.....	.....
حذف شده طی سال به عنوان غیر قابل وصول	(.....)	(.....)
بازیافت شده طی سال	(.....)	(.....)
برگشت زیان‌های کاهش ارزش	(.....)	(.....)
مانده در پایان سال	.....	.....

۱۶-۷- در تعیین قابلیت بازیافت دریافتنی‌های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی‌های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می‌گیرد.

ب۲۷-۳۷ ب۱۱۳-۴۳ ۱۶-۸- کاهش ارزش شامل دریافتنی‌های تجاری حاصل از قرارداد با مشتریان است که به مبلغ ... میلیون ریال (سال قبل ... میلیون ریال) کاهش ارزش یافته‌اند. کاهش ارزش شناسایی شده نشان‌دهنده تفاوت بین مبلغ دفتری این دریافتنی‌های تجاری و ارزش فعلی عواید مورد انتظار تسویه است. برای این دسته از دریافتنی‌ها وثیقه دریافت نشده است.

۱-۵۶ **۱۷- سایر دارایی‌ها**

	۱٤x٤	(مبالغ به میلیون ریال) ۱٤x۳
وجوه بانکی مسدود شده[۱]	.....	.....
سپرده نزد صندوق دادگستری	.....	.....
سایر	.....	.....
	.....	.....

خ۵۵-۱ **۱۸- پیش‌پرداخت‌ها**

	۱٤x٤	(مبالغ به میلیون ریال) ۱٤x۳
پیش‌پرداخت‌های خارجی		
خرید مصالح	.....	.....
پیمانکاران	.....	.....
.....	.....	.....
سایر	.....	.....
	.....	.....
پیش‌پرداخت‌های داخلی		
خرید مصالح	.....	.....
پیمانکاران	.....	.....
بیمه دارایی‌ها	.....	.....
مالیات بر درآمد	.....	.....
~~پیش‌پرداخت مالیات~~[۲]	.....	.....
.....	.....	.....
سایر	.....	.....
تهاتر مالیات پرداختنی (یادداشت ۳۲)	(.....)	(.....)
	.....	.....
	.....	.....

۱-۱۸- پیش‌پرداخت‌ها شامل ..... میلیون ریال پیش‌پرداخت به اشخاص وابسته یادداشت ۳-۴۲ می‌باشد.

[۱] وجوه بانکی مسدود شده وجوهی است که انتظار نمی‌رود ظرف یک سال از تاریخ صورت وضعیت مالی قابل دسترس باشد.

[۲] ~~شامل مواردی که قبض مالیاتی دریافت شده است.~~

۸-۵۰
۸-۵۱

۱۹- موجودی مواد و ~~کالا~~ مصالح

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤			۱٤x۳
	بهای تمام‌شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
مواد و مصالح ساختمانی	.....	(.....)	.....	.....
مواد و مصالح پای کار	.....	(.....)	.....	.....
۸-۵۱-ه قطعات و لوازم یدکی	.....	(.....)	.....	.....
سایر موجودی‌ها	.....	(.....)	.....	.....
	.....	(.....)	.....	.....

~~۱-۱۹ بخشی از مواد و مصالح ساختمانی به مبلغ ..... میلیون ریال نزد اشخاص وابسته و به مبلغ ..... میلیون ریال نزد سایر اشخاص به منظور ساخت ..... نگهداری می‌شود.~~

۱-۱۹- بخشی از موجودی‌ها به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع موجودی	محل نگهداری	علت	۱٤x٤	۱٤x۳
مواد و مصالح ساختمانی	.....	.....	.....	.....
~~کالای ساخته شده~~	~~انبارهای عمومی~~	~~نگهداری~~	~~.....~~	~~.....~~
.....	.....	.....	.....	.....
			.....	.....

۸-۵۲-ج ۲-۱۹- موجودی مواد ~~اولیه~~ و مصالح ساختمانی و ..... به بهای تمام شده ..... میلیون ریال در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

الف-۱۱۷- ~~۳-۱۵-~~ ۲۰- ~~مبلغ قابل بازیافت پیمان‌ها و مازاد مبلغ دریافتی و دریافتنی به درآمد انباشته به تفکیک هر پیمان به شرح زیر است:~~ **دارایی‌های حاصل از قرارداد و بدهی‌های ناشی از قرارداد** ۴۳

(مبالغ به میلیون ریال)

			۱۴x۴				۱۴x۳			
موضوع قرارداد	نام کارفرما	درآمدهای عملیاتی انباشته ~~پیمان~~	مبالغ دریافتی و دریافتنی ~~بابت پیشرفت کار~~ تا تاریخ ~~ترازنامه~~ صورت وضعیت مالی	خالص دارایی حاصل از قرارداد	خالص بدهی ناشی از قرارداد		درآمدهای عملیاتی انباشته ~~پیمان~~	مبالغ دریافتی و دریافتنی ~~بابت پیشرفت کار~~ تا تاریخ ~~ترازنامه~~ صورت وضعیت مالی	خالص دارایی حاصل از قرارداد	خالص بدهی ناشی از قرارداد
قرارداد	.....	.....	(.....)	–	(.....)		.....	(.....)	.....	–
قرارداد	.....	.....	(.....)	.....	–		.....	(.....)	–	(.....)
قرارداد	.....	.....	(.....)	–	(.....)		.....	(.....)	.....	–
		.....	(.....)	.....	(.....)		.....	(.....)	.....	(.....)
			حصه بلندمدت	–	(.....)			حصه بلندمدت	–	(.....)
			حصه جاری	.....	(.....)			حصه جاری	.....	(.....)

۱-۲۰- دارایی‌های حاصل از قرارداد، بیانگر مبالغ قابل بازیافتی است که شرکت نسبت به مابه‌ازای کالا یا خدمات ارائه شده به کارفرما محق است لیکن تا تاریخ صورت وضعیت مالی جهت آنها صورتحساب صادر نشده است. دارایی حاصل از قرارداد پس از صدور صورت وضعیت و تایید آن توسط کارفرما به حساب "دریافتنی‌های تجاری – صورت وضعیت تایید شده" پس از کسر کسورات منعکس در مفاد قرارداد، منتقل می‌شود.

۲-۲۰- بدهی‌های ناشی از قرارداد شامل مبالغی است که تا تاریخ صورت وضعیت مالی توسط شرکت دریافت شده (مشتمل بر پیش‌دریافت مربوط) که میزان آن بیش از حق شرکت نسبت به مابه‌ازای مربوط به تعهدات عملکردی انجام شده است.

۳-۲۰- دارایی‌های حاصل از قرارداد/ بدهی‌های ناشی از قرارداد به تفکیک اشخاص

(الف)۱۱۶-۴۳

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	۱٤x٤/۱۲/۲۹			۱٤x۳/۱۲/۳۰
	دارایی حاصل از قرارداد	بدهی ناشی از قرارداد	خالص دارایی/(بدهی)	خالص دارایی/(بدهی)
اشخاص وابسته				
.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)
.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)
.....	.....	(.....)	.....	(.....)
	.....	(.....)	.....	.....
سایر اشخاص				
.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)
.....	.....	(.....)	.....	.....
.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)
.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)
	.....	(.....)	.....	.....

٤-۲۰ - ~~۱۸-~~ ~~پیمان‌های~~ قراردادهای در جریان پیشرفت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	کل مخارج تحمل شده انباشته تا تاریخ صورت وضعیت مالی	هزینه‌های شناسایی شده انباشته تا تاریخ صورت وضعیت مالی	مانده مخارج	مانده ذخیره زیان قابل پیش‌بینی	~~پیمان~~ قرارداد در جریان پیشرفت	ذخیره زیان قابل پیش‌بینی	~~پیمان~~ قرارداد در جریان پیشرفت	ذخیره زیان قابل پیش‌بینی
					۱٤x٤		۱٤x۳	
قرارداد ساخت	.....	(.....)	.....	(.....)	–	(.....)	–	(.....)
قرارداد ساخت.....	.....	(.....)	.....	(.....)	.....	–	.....	–
قرارداد در جریان انعقاد.....	.....	(.....)	.....	–	.....	–	.....	–
	.....	(.....)	.....	(.....)	.....	(.....)	.....	(.....)
		(یادداشت ۳۵)				(یادداشت ۳۵)		(یادداشت ۳۵)

۱۵۵
۱۷۹
۱۵۸

۲۱- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤		۱٤x۳
	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار				
سهام شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس و فرابورس	۱_	۱_	.....	.....
سایر اوراق بهادار	۱_	۱_	.....	.....
	_	_	.....	.....
سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها	.....	(.....)	.....	.....
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	.....	(.....)	.....	.....
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار	.....	(.....)	.....	.....
سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی	.....	_	.....	.....
	.....	(.....)	.....	.....

۱۵۵

۲۲- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
موجودی نزد بانک‌ها – ریالی[۲]	.....	.....
موجودی نزد بانک‌ها – ارزی[۲]	.....	.....
موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها – ریالی	.....	.....
موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها – ارزی	.....	.....
موجودی نقد در راه	.....	.....
	.....	.....

۵۲

۲۲-۱- مبلغ ..... میلیون ریال از موجودی نزد بانک‌ها به دلیل ..... توسط ..... مسدود شده است که انتظار می‌رود موضوع، ظرف حداکثر ۳ ماه آینده حل و فصل شود.

۲۲-۲- موجودی نقد در راه، مربوط به چک‌های به تاریخ قبل از تاریخ صورت وضعیت مالی می‌باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

---

۱. از آنجا که سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار به ارزش بازار انعکاس می‌یابد لذا درج بهای تمام‌شده و کاهش ارزش، موضوعیت نداشته است. ~~لیکن چنانچه از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش استفاده شود، مبالغ مربوط باید درج گردد.~~

۲ موجودی فوق شامل سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بدون سررسید (دیداری) در بانک است.

۳۱-۳۲

۲۳ - دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
دارایی‌های مرتبط با کارگاه	.....	–
.....	.....	–
دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	.....	–
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	.....	–

۱-۲۳- شرکت در سال مالی ۱۴x۴ تصمیم گرفته است ماشین‌آلات ..... را واگذار نماید. برای فروش این ماشین‌آلات به قیمت منطقی، بازاریابی موثری انجام شده است.

۸۱-۱

۲٤- سرمایه

سرمایه شرکت در ۱۴x۴/۱۲/۲۹ مبلغ ..... میلیون ریال، شامل ..... سهم ..... ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	۱٤x٤		۱٤x۳	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
سایرین (کمتر از ۵ درصد)	.....	.....	.....	.....
	.....	۱۰۰	.....	۱۰۰

الف۸-۱

۱-۲۴- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

طی سال مورد گزارش سرمایه شرکت از مبلغ ..... میلیون ریال به ..... میلیون ریال (معادل ..... درصد) از محل سود انباشته، افزایش یافته که در تاریخ .../.../۱۴x۴ به ثبت رسیده است.

	۱٤x٤	۱٤x۳
	تعداد سهام	تعداد سهام
مانده ابتدای سال	.....	.....
افزایش سرمایه از محل سود انباشته	.....	–
.....		
مانده پایان سال	.....	.....

۷۹-۱

۲۵- افزایش سرمایه در جریان

طی سال مالی مورد گزارش، سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده صاحبان سهام مورخ ..... از محل آورده نقدی و مطالبات سهامداران به مبلغ ..... میلیون ریال افزایش یافته و از این بابت مبلغ ..... میلیون ریال در سرفصل افزایش سرمایه در جریان انعکاس یافته است. مراحل ثبت افزایش سرمایه، در جریان می‌باشد.

ث۱۰۸-۱

۲٦- صرف سهام

طبق مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده در سال۱۴X۳ افزایش سرمایه شرکت با سلب حق تقدم از صاحبان سهام به میزان ... درصد از محل فروش سهام تصویب و مقرر گردید هر سهم به قیمت ..... ریال به فروش برسد و مابه‌التفاوت مبلغ فروش و مبلغ اسمی سهام جمعا به میزان ..... میلیون ریال به حساب صرف سهام منظور گردد.

ب۸۱-۱

۲۷- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ..... اساسنامه، مبلغ ..... میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

ب۸۱-۱

۲۸- سایر اندوخته‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	اندوخته عمومی		اندوخته طرح توسعه		جمع	
	۱٤×٤	۱٤×۳	۱٤×٤	۱٤×۳	۱٤×٤	۱٤×۳
مانده درابتدای سال	.....	.....	–	.....	.....	.....
کاهش	–	–	–	–	–	(.....)
افزایش	.....	.....	–	–	.....	.....
مانده در پایان سال	.....	.....	.....	.....	.....	.....

~~**۲۸- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی**~~

~~تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی به مبلغ ..... میلیون ریال (سال قبل مبلغ ..... میلیون ریال) مربوط به واحد ..... مستقر در کشور ..... می‌باشد. اندوخته مزبور صرفاً در زمان واگذاری واحد عملیات خارجی یاد شده، قابل انتقال به سود (زیان) انباشته می‌باشد. از این بابت مبلغ ..... میلیون ریال طی سال مالی مورد گزارش در سود و زیان جامع انعکاس یافته است.~~

۳۶-۳۵

۲۹- سهام خزانه

	۱٤x٤		۱٤x۳	
	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
	سهم	میلیون ریال	سهم	میلیون ریال
مانده ابتدای سال	.....	.....	.....	.....
خرید طی سال	.....	.....	.....	.....
فروش طی سال	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
مانده پایان سال	.....	.....	.....	.....

طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می‌تواند براساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد (۱۰٪) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کنند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین‌نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می‌گیرد. شرکت نسبت

به سهام خزانه، فاقد حق رای در مجامع بوده و حق‌تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچ گونه دارایی ندارد. به سهام خزانه در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی‌گیرد.

~~۲۹-۱ صورت تطبیق برنامه خرید و فروش سهام خزانه با عملکرد واقعی:~~

.....

۳۰- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۱-۵۵
ت۱۲٦-٤۳

۳۰-۱- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤		۱٤x۳
	ریالی	ارزی	جمع	جمع
تجاری				
اسناد پرداختنی				
اشخاص وابسته (یادداشت ۳-۴۲)	.....	.....	.....	.....
سایر پیمانکاران	.....	.....	.....	.....
سایر فروشندگان کالا و خدمات	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
حساب‌های پرداختنی				
اشخاص وابسته (یادداشت ۳-۴۲)	.....	.....	.....	.....
سایر پیمانکاران	.....	.....	.....	.....
سایر فروشندگان کالا و خدمات	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
سایر پرداختنی‌ها				
اشخاص وابسته				
اسناد پرداختنی	.....	.....	.....	.....
خسارت پرداختنی به کارفرمایان	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
(یادداشت ۳-۴۲)	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص				
اسناد پرداختنی	.....	.....	.....	.....
خسارت پرداختنی به کارفرمایان	.....	.....	.....	.....
مالیات‌های تکلیفی	.....	.....	.....	.....
حق‌بیمه‌های پرداختنی	.....	.....	.....	.....
هزینه‌های پرداختنی	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

۲-۳۰- پرداختنی‌های بلندمدت

۱-۵۵

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤			۱٤x۳
	ریالی	ارزی	جمع	جمع
تجاری				
اسناد پرداختنی				
اشخاص وابسته (یادداشت ۳-۴۲)	.....	.....	.....	.....
سایر پیمانکاران	.....	.....	.....	.....
سایر فروشندگان کالا و خدمات	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
حساب‌های پرداختنی				
اشخاص وابسته (یادداشت ۳-۴۲)	.....	.....	.....	.....
سایر پیمانکاران	.....	.....	.....	.....
سایر فروشندگان کالا و خدمات	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
سایر پرداختنی‌ها				
اشخاص وابسته				
اسناد پرداختنی	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
(یادداشت ۳-۴۲)	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص				
اسناد پرداختنی	.....	.....	.....	.....
مالیات‌های تکلیفی	.....	.....	.....	.....
حق‌بیمه‌های پرداختنی	.....	.....	.....	.....
هزینه‌های پرداختنی	.....	.....	.....	.....
سایر	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....

۳-۳۰- بدهی به پیمانکاران به شرح یادداشت‌های ۱-۳۰ و ۲-۳۰ به تفکیک هر قرارداد

(مبالغ به میلیون ریال)

	نام پیمانکار	۱٤x٤						۱٤x۳					
		اسناد پرداختنی	صورت وضعیت	سپرده حسن انجام کار	سپرده بیمه	سایر	جمع	اسناد پرداختنی	صورت وضعیت	سپرده حسن انجام کار	سپرده بیمه	سایر	جمع
اشخاص وابسته													
~~پیمان~~ قرارداد	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
~~پیمان~~ قرارداد	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سایر (اقلام کمتر از ۱۰٪ جمع اقلام)		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سایر ~~پیمانکاران~~ اشخاص													
~~پیمان~~ قرارداد	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
~~پیمان~~ قرارداد	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سایر (اقلام کمتر از ۱۰٪ جمع اقلام)		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۴-۳۰- سررسید اسناد پرداختنی بلندمدت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال	مبلغ
۱۴x۶	.....
۱۴x۷	.....
۱۴x۸	.....
۱۴x۹	.....
	.....

۳۱- تسهیلات مالی

۷۹-۱

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤			۱٤x۳		
	جاری	بلندمدت	جمع	جاری	بلندمدت	جمع
تسهیلات دریافتی	.....	.....	.....	.....	.....	.....
اوراق مشارکت	–	.....	.....	–	–	–
تعهدات اجاره سرمایه‌ای	.....	.....	.....	–	–	–
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۱-۳۱- تسهیلات دریافتی برحسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱-۱-۳۱- به تفکیک تامین‌کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤			۱٤x۳		
	ریالی	ارزی	جمع	ریالی	ارزی	جمع
بانک‌ها	.....	.....	.....	.....	.....	.....
اشخاص وابسته	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سود و کارمزد سال‌های	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
سپرده‌های سرمایه‌گذاری	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
سود، کارمزد و جرائم معوق	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....
حصه بلندمدت	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
حصه جاری	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۲-۱-۳۱- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

	(مبالغ به میلیون ریال)	
	۱٤x٤	۱٤x۳
بیش از ۲۵ درصد	.....	.....
۲۰ تا ۲۵ درصد	.....	.....
۱۵ تا ۲۰ درصد	.....	.....
۱۰ تا ۱۵ درصد	.....	.....
۱ تا ۱۰ درصد	.....	.....
بدون سود و کارمزد	.....	.....
	.....	.....

۳-۱-۳۱- به تفکیک زمان‌بندی پرداخت:

	(مبالغ به میلیون ریال)
	۱٤x٤
۱۴x۵	.....
۱۴x۶	.....
۱۴x۷	.....
۱۴x۸	.....
۱۴x۹ و پس از آن	.....
	.....

٤-۱-۳۱- به تفکیک نوع وثیقه:

	(مبالغ به میلیون ریال)
	۱٤x٤
زمین، ساختمان و ماشین‌آلات	.....
سرمایه‌گذاری در املاک	.....
چک و سفته	.....
موجودی مواد و کالا	.....
.....	.....
	.....
تسهیلات بدون وثیقه	.....
	.....

۱-۷۸ ۲-۳۱- تسهیلات مالی جاری به مبلغ ..... میلیون ریال از بانک .....، در سال ۱۴x۴ [پس از پایان سال و قبل از تاریخ تایید صورت‌های مالی]، به صورت بلندمدت مجددا تامین مالی شده است.

۳-۳۱- تسهیلات دریافتی به مبلغ ..... میلیون ریال از بانک ..... مستلزم ایجاد ..... میلیون ریال سپرده سرمایه‌گذاری با سود ..... درصد بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد و نرخ سود آن کمتر از نرخ سود متعارف بانکی است، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارائه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر ..... درصد است.

۳۷-۱۵

۴-۳۱- تسهیلات دریافتی به مبلغ ..... میلیون ریال از بانک ..... نکول شده است که شرکت باید اصل، سود و جرایم آن را به مبلغ ..... میلیون ریال پرداخت نماید. تا تاریخ تایید صورت‌های مالی، مبلغ ..... میلیون ریال آن با تسهیلات جدید جایگزین (استمهال) شده و مذاکره برای استمهال مابقی تسهیلات مذکور در جریان می‌باشد.

۵-۳۱- تسهیلات دریافتی از بانک ..... به مبلغ ..... با واگذاری یک واحد آپارتمان متعلق به شرکت، تسویه شده است.

۶-۳۱- به منظور اجرای ~~پیمان~~ قرارداد .....، بر اساس مجوز شماره ..... مورخ ..... صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، شرکت مبلغ ..... میلیون ریال اوراق مشارکت به سررسید سال ..... و با نرخ سود علی‌الحساب ..... درصد در تاریخ ..... صادر نموده که وضعیت آن در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
ارزش اسمی	.....	.....
کسر اوراق	(.....)	(.....)
ناخالص	.....	.....
استهلاک کسر	.....	.....
مبلغ دفتری	.....	.....

۱-۶-۳۱- سود علی‌الحساب در مقاطع ..... ماهه به دارندگان اوراق پرداخت می‌شود. سود قطعی پروژه در سررسید طبق ضوابط انتشار اوراق مشارکت، محاسبه و در صورت فزونی آن نسبت به سودهای علی‌الحساب پرداختی، مابه‌التفاوت به دارندگان اوراق پرداخت می‌شود. براساس برآورد مدیریت، تا تاریخ صورت وضعیت مالی سود قطعی پروژه کمتر از مبالغ سود علی‌الحساب متعلقه می‌باشد.

۷-۳۱- تعهدات اجاره سرمایه‌ای مرتبط با تحصیل ساختمان دفتر مرکزی از طریق اجاره به شرط تملیک می‌باشد. طبق قرارداد اجاره، مدت قرارداد ..... سال، مبلغ اجاره سالانه ..... میلیون ریال است و همچنین اختیار خرید دارایی با پرداخت مبلغ ..... میلیون ریال در پایان قرارداد به خریدار اعطا شده است.

۲-۴۵ ۸-۳۱- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	تسهیلات مالی	اوراق مشارکت	تعهدات اجاره سرمایه‌ای	جمع
مانده در ۱٤×۳/۰۱/۰۱	.....	.....	.....	.....
دریافت‌های نقدی	.....	.....	–	.....
سود و کارمزد و جرائم	.....	.....	.....	.....
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	.....	–	–	–
سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)	–	(.....)	–	(.....)
مانده در ۱٤×۳/۱۲/۳۰	.....	.....	.....	.....
دریافت‌های نقدی	.....	.....	–	.....
سود و کارمزد و جرائم	.....	.....	.....	.....
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	.....	–	–	–
سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)	–	(.....)	–	(.....)
مانده در ۱٤×٤/۱۲/۲۹	.....	.....	.....	.....

۳۵-۱۱

۳۲- مالیات پرداختنی

۱-۳۲- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
مانده در ابتدای سال	.....	.....
ذخیره مالیات عملکرد سال	.....	.....
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل	.....	.....
پرداختی طی سال	(.....)	(.....)
	.....	.....
پیش‌پرداخت‌های مالیات (یادداشت ۱۸)	(.....)	(.....)
	.....	.....

۱-۱-۳۲- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت‌های ... و ... استفاده نموده است.

۲-۳۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات						نحوه تشخیص
			۱٤x٤					۱٤x۳	
			ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات مانده پرداختنی	
۱۴X۲	.....	.....	.....	.....	.....	.....	-	.....	علی‌الراس
۱۴X۳	.....	.....	.....	.....	-	.....	.....	.....	رسیدگی به دفاتر
۱۴X۴	.....	.....	.....	-	-	-	.....	.....	رسیدگی نشده
							.....	.....	
پیش‌پرداخت‌های مالیات (یادداشت ۱۸)							(.....)	(.....)	
							.....	.....	

۱-۲-۳۲- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴X۳ قطعی و تسویه شده است.

۲-۲-۳۲- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۴X۳ اعتراض کرده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی/ تجدیدنظر در دست رسیدگی است.

۳-۳۲- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی شرکت در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ..... میلیون ریال کمتر از مجموع برگ‌های تشخیص یا قطعی و جرایم مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حساب‌ها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیصی/قطعی	جرایم مالیاتی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
.....	.....	.....	.....

۱-۳-۳۲- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات تشخیصی/قطعی به شرح زیر است:

.....

.....

۳۵-۷۹
۳۵-۷۸

٤-۳۲- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

مالیات مربوط به صورت سود و زیان

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
مالیات جاری	.....	.....
هزینه مالیات انتقالی مربوط به ایجاد بدهی مالیات انتقالی	.....	.....
(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی	(.....)	(.....)
هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی	.....	.....
(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به برگشت بدهی مالیات انتقالی	(.....)	(.....)
هزینه مالیات بر درآمد سال جاری	.....	.....
هزینه مالیات بر درآمد سال‌های قبل	.....	.....
هزینه مالیات بر درآمد عملیات	.....	.....

مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
مالیات جاری	.....	.....
مالیات انتقالی:		
مالیات انتقالی مربوط به تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	.....	.....
.....	.....	.....
	.....	.....

۳۵۸۰ ۵-۳۲- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤	۱٤x۳
سود حسابداری قبل از مالیات	.....	.....
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات[1] ... درصد (سال ۱۴x۳ با نرخ موثر مالیات ... درصد)	.....	.....
اثر درآمدهای مشمول مالیات به نرخ صفر:		
.....	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)
اثر بخشودگی‌های مالیاتی:		
تبصره ۵ ماده ۱۰۷ قانون مالیات‌های مستقیم	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)
اثر هزینه‌های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی:		
.....	.....	.....
.....	.....	.....
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ..... درصد (سال ۱۴x۳ با نرخ موثر مالیات ..... درصد)	.....	.....
هزینه مالیات بر درآمد	.....	.....

۶-۳۲- مالیات انتقالی مربوط به تفاوت‌های موقتی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤x٤			۱٤x۳		
	دارایی مالیات انتقالی	بدهی مالیات انتقالی	خالص	دارایی مالیات انتقالی	بدهی مالیات انتقالی	خالص
حساب‌های پرداختنی- مرخصی استفاده نشده کارکنان	.....	–	.....	.....	–	.....
دارایی ثابت مشهود- تجدید ارزیابی	–	.....	.....	–	–	–
..... بابت ..... و بابت	.....	(.....)	.....	.....	(.....)	(.....)
دارایی (بدهی) مالیات انتقالی	.....	(.....)	.....	.....	(.....)	(.....)

[1] نرخ مالیات بر اساس قانون مالیات‌های مستقیم، ملاک است.

۳۵-۸۰ ۷-۳۲- گردش حساب مالیات انتقالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	مانده در ۱۴x۴/۱/۱	شناسایی شده در صورت سود و زیان	شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع	تحصیل/ واگذاری	.....	مانده در ۱۴x۴/۱۲/۲۹
دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:						
حساب‌های پرداختنی	.....	.....	–	–	–	.....
دارایی ثابت مشهود	–	(.....)	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....

(مبالغ به میلیون ریال)

	مانده در ۱۴x۳/۱/۱	شناسایی شده در صورت سود و زیان	شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع	تحصیل/ واگذاری	.....	مانده در ۱۴x۳/۱۲/۳۰
دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:						
حساب‌های پرداختنی	.....	.....	–	–	–	.....
دارایی ثابت مشهود	–	(.....)	.....	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	(.....)
	.....	(.....)	.....	.....	.....	(.....)

۴-۷۴ **۳۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان**

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴x۴	۱۴x۳
مانده در ابتدای سال	.....	.....
پرداخت شده طی سال	(.....)	(.....)
ذخیره تامین شده	.....	.....
مانده در پایان سال	.....	.....

۱-۵۹

۳٤- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴x۴			۱۴x۳		
	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع
سنوات قبل از ۱۴x۲	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سال ۱۴x۲	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سال ۱۴x۳	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۱-۳۴- سود نقدی تقسیمی هر سهم سال ۱۴x۳ مبلغ ..... ریال و سال ۱۴x۲ مبلغ ..... ریال است.

۱-۸۰
۴-۷۴

۳۵- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

	ذخیره قراردادهای زیان‌بار/ (ذخیره زیان قابل پیش‌بینی)		ذخیره ~~تضمین~~ بیمه قراردادها		.....		جمع	
	۱۴x۴	۱۴x۳	۱۴x۴	۱۴x۳	۱۴x۴	۱۴x۳	۱۴x۴	۱۴x۳
مانده درابتدای سال	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
افزایش	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
کاهش	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
برگشت ذخیره استفاده نشده	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
مانده در پایان سال	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

۱-۵۹

۳٦- پیش‌دریافت‌ها[1]

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴x۴	۱۴x۳
پیش‌دریافت فروش دارایی‌های ثابت		
اشخاص وابسته	.....	.....
سایر اشخاص	.....	.....
	.....	.....
سایر پیش‌دریافت‌ها	.....	.....

[1]- ~~در مواردی که پیش‌دریافت‌ها مرتبط با پروژه‌هایی باشد که بخش عمده آن در سنوات بعد از ۱۴x۴/۱۲/۲۹ تسویه گردد، در این صورت بخش مزبور در سرفصل بدهی‌های غیرجاری طبقه‌بندی می‌شود.~~

ب۱۰۸-۱ **۳۷- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه‌های حسابداری و تجدید طبقه‌بندی**

۳۴-۴۸ **۳۷-۱- اصلاح اشتباهات:**

		(مبالغ به میلیون ریال)
	۱٤x٤	۱٤x۳
اصلاح ~~ذخیره~~ مالیات عملکرد سال ۱۴X۱	–	(.....)
اصلاح ~~ذخیره~~ مالیات عملکرد سال ۱۴X۲	–	(.....)
اصلاح هزینه استهلاک ماشین‌آلات سال ۱۴X۳	(.....)	–
	(.....)	(.....)

۳۷-۱-۱- در سال(های) قبل، تسهیلات مالی جاری به مبلغ ..... میلیون ریال به اشتباه در سرفصل تسهیلات مالی بلندمدت طبقه‌بندی شده بود که این موضوع در اقلام مقایسه‌ای اصلاح شد.

۳۴-۳۷ **۳۷-۲- تغییر در رویه‌های حسابداری:**

در سال ۱۴X۴ روش ارزیابی موجودی مواد و مصالح ساختمانی به دلیل ..... از روش اولین صادره از اولین وارده به روش میانگین موزون تغییر یافته است. اتخاذ روش جدید، سود سال ۱۴X۴ شرکت را به مبلغ ..... میلیون ریال کاهش داده است.

۴۲-ـا **۳۷-۳- تجدید طبقه‌بندی:**

~~در سال(های) قبل تسهیلات مالی جاری به مبلغ ..... میلیون ریال به اشتباه در سرفصل تسهیلات مالی بلندمدت طبقه‌بندی شده بود که این موضوع در اقلام مقایسه‌ای اصلاح شد.~~

.....

۴-۳۷- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی مقایسه‌ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضا با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۱-۴-۳۷- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۴x۳/۱۲/۳۰

(مبالغ به میلیون ریال)

	طبق صورت‌های مالی ۱٤x۳/۱۲/۳۰	تعدیلات			(تجدید ارایه شده) ۱٤x۳/۱۲/۳۰
		اصلاح اشتباهات	تغییر در رویه‌های حسابداری	تجدید طبقه‌بندی	جمع
صورت سود و زیان					
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	.....	.....	.....	–	.....	.....
~~سود پایه هر سهم~~	~~.....~~	~~(.....)~~	~~(.....)~~	~~–~~	~~(.....)~~	~~.....~~
سود خالص	.....	(.....)	(.....)	–	(.....)	.....
صورت وضعیت مالی						
دارایی‌های ثابت مشهود	.....	(.....)	–	–	(.....)	.....
موجودی مواد و کالا	.....	–	(.....)	–	(.....)	.....
تسهیلات مالی جاری	.....	–	–	.....	.....	.....
تسهیلات مالی بلندمدت	.....	–	–	(.....)	(.....)	.....
سود انباشته	.....	(.....)	(.....)	–	(.....)	.....

۲-۴-~~۳۷~~- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۴x۲/۱۲/۲۹

(مبالغ به میلیون ریال)

	طبق صورت‌های مالی	تعدیلات				(تجدید ارایه شده)
	۱٤x۲/۱۲/۲۹	اصلاح اشتباهات	تغییر در رویه‌های حسابداری	تجدید طبقه‌بندی	جمع ~~تعدیلات~~	۱٤x۲/۱۲/۲۹
صورت وضعیت مالی						
موجودی مواد و کالا	.....	-	(.....)	-	(.....)	.....
مالیات پرداختنی	.....	.....	-	-	.....	.....
تسهیلات مالی جاری	.....	-	-	.....	.....	.....
تسهیلات مالی بلندمدت	.....	-	-	(.....)	(.....)	.....
سود انباشته	.....	(.....)	(.....)	-	(.....)	.....
~~صورت سود و زیان~~						
~~بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی~~	.....	-	.....	-	.....	.....
~~هزینه مالیات بر درآمد~~	.....	.....	-	-	.....	.....
~~سود پایه هر سهم~~	.....	(.....)	(.....)	-	(.....)	.....
~~سود خالص~~	.....	(.....)	(.....)	-	(.....)	.....

۲-۱۹ **۳۸- نقد حاصل از عملیات**

	(مبالغ به میلیون ریال) ۱٤×٤	۱٤×۳
سود خالص	.....	.....
تعدیلات		
هزینه مالیات بر درآمد	.....	.....
هزینه‌های مالی	.....	.....
زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	.....	(.....)
زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود	.....	(.....)
زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش[۱]	.....	(.....)
زیان (سود) ناشی از فروش مواد و مصالح	(.....)	.....
زیان (سود) ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها	(.....)	.....
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	.....	.....
استهلاک دارایی‌های غیرجاری	.....	.....
کاهش ارزش دارایی‌های غیرجاری	.....	.....
سود سهام	(.....)	(.....)
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی	(.....)	(.....)
سود ناشی از تسهیلات اعطایی به دیگران	(.....)	(.....)
درآمد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله به ارزش بازار	(.....)	.....
زیان (سود) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات	.....	(.....)
جمع تعدیلات	.....	(.....)
تغییرات سرمایه در گردش		
کاهش (افزایش) دریافتنی‌های عملیاتی	(.....)	.....
کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا	.....	(.....)
کاهش (افزایش) دارایی‌های حاصل از قرارداد	.....	(.....)
کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی	(.....)	.....
افزایش (کاهش) پرداختنی‌های عملیاتی	(.....)	.....
افزایش (کاهش) بدهی‌های حاصل از قرارداد	(.....)	.....
افزایش (کاهش) ذخایر	(.....)	.....
افزایش (کاهش) پیش‌دریافت‌های عملیاتی	.....	(.....)
کاهش (افزایش) سایر دارایی‌ها	(.....)	.....
جمع تغییرات در سرمایه در گردش	.....	.....
نقد حاصل از عملیات	.....	.....

۱ - این مبلغ با در نظر گرفتن مبالغ متناظر مندرج در یادداشت ۲۳، مربوط به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش و بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش محاسبه می‌شود.

۲-۴۲ **۳۹- معاملات غیرنقدی**

معاملات غیرنقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

	(مبالغ به میلیون ریال)	
	۱۴x۴	۱۴x۳
افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال شده سهامداران	.....	.....
تسویه تسهیلات در قبال واگذاری یک واحد آپارتمان	.....	–
تحصیل دارایی‌های ثابت مشهود در قبال تسهیلات	.....	–
اجاره سرمایه‌ای ساختمان	.....	–
	.....	.....

۱-۱۳۴ **۴۰- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها[1]**

۱-۱۳۵ **۴۰-۱- مدیریت سرمایه**

۱-۱۳۶

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۴x۳ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۲۵٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴x۴/۱۲/۲۹ با نرخ ..... درصد زیر محدوده هدف بوده و به یک سطح معمول‌تر ..... درصد، پس از پایان سال بازگشته است.

۴۰-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

	(مبالغ به میلیون ریال)	
	۱۴x۴/۱۲/۲۹	۱۴x۳/۱۲/۳۰
جمع بدهی‌ها	.....	.....
موجودی نقد	(.....)	(.....)
خالص بدهی	.....	.....
حقوق مالکانه	.....	.....
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	.....	.....

۲۰-۳۷ ۲۱-۳۷ **۴۰-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی**

کمیته مدیریت ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی ~~و بین‌المللی~~ و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت‌ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. کمیته مدیریت ریسک شرکت که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می‌دهد.

[1] شرکت باید طبق استاندارد حسابداری ۱، اطلاعاتی را افشا کند تا استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی بتوانند اهداف، خط مشی‌ها و فرایندهای مدیریت سرمایه شرکت را ارزیابی کنند. همچنین شرکت باید طبق استاندارد حسابداری ۳۷، اهداف و سیاست‌های مدیریت ریسک مالی شرکت را افشا نماید.

شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق ..... است. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.

۳۷-۳۰ **۳-۴۰- ریسک بازار**

۳۷-۳۲ فعالیت‌های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار می‌دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب‌پذیری از ریسک ارز، موارد زیر را بکار می‌گیرد:

.....

آسیب‌پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند.

هیچ‌گونه تغییری در آسیب‌پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.

۳۷-۲۳ **۱-۳-۴۰- مدیریت ریسک ارز**

۳۷-۳۴ شرکت، معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب‌پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب‌پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق ..... مدیریت می‌شود. مبالغ دفتری دارایی‌های پولی ارزی و بدهی‌های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۴۵ ارائه شده است.

۳۷-۳۰ **۱-۱-۳-۴۰- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی**

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد پول ..... قرار دارد. جدول زیر جزییات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی مربوطه را نشان می‌دهد. ۱۰ درصد، نرخ استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت شرکت است و نشان‌دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ‌های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان دوره به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ‌های ارز تعدیل شده است. تجزیه و تحلیل حساسیت شامل وام‌های خارجی است. عدد مثبت ارائه شده در جدول ذیل نشان‌دهنده افزایش در سود یا حقوق مالکانه است که در آن، ریال، به میزان ۱۰ درصد در مقابل ارز مربوطه تقویت شده است. برای ۱۰ درصد تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه، یک اثر قابل‌مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت، و مانده‌های زیر منفی خواهد شد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	اثر واحد پول		اثر واحد پول	
	۱۴x۴	۱۴x۳	۱۴x۴	۱۴x۳
سود یا زیان	.....	.....	.....	.....
حقوق مالکانه	.....	.....	.....	.....

به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان‌دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب‌پذیری در پایان سال منعکس‌کننده آسیب‌پذیری طی سال نمی‌باشد. حساسیت شرکت به نرخ‌های ارز در طول سال جاری عمدتا به دلیل ..... کاهش/افزایش یافته است.

۳۷-۳۲ **۴۰-۳-۲- ریسک سایر قیمت‌ها**

شرکت در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای اهداف استراتژیک نگهداری می‌شود. شرکت به طور فعال این سرمایه‌گذاری‌ها را مبادله نمی‌کند. همچنین شرکت سایر سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می‌کند.

۴۰-۳-۲-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

تجزیه و تحلیل حساسیت زیر بر اساس آسیب‌پذیری از ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان سال تعیین شده است. اگر قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه ۵ درصد بالاتر/پایین‌تر باشد، سود برای سال منتهی به ۱۴X۴/۱۲/۲۹ معادل ..... میلیون ریال افزایش/کاهش (۱۴X۳/۱۲/۲۹: معادل ..... میلیون ریال افزایش/کاهش) ناشی از تغییرات در ارزش ~~بازار~~ منصفانه سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در اوراق بهادار مالکانه، خواهد داشت؛ و حساسیت شرکت نسبت به قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه از سال قبل تغییر بااهمیتی نداشته است.

۳۷-۳۶ **۴۰-٤- مدیریت ریسک اعتباری**

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت‌هایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تاییدشده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌شود. دریافتنی‌های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب‌های دریافتنی انجام می‌شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش‌های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود نگهداری نمی‌کند.

به غیر از شرکت .....، بزرگترین مشتری شرکت، شرکت آسیب‌پذیری ریسک اعتباری بااهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف‌های قرارداد ندارد. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با شرکت ..... از ۲۰ درصد ناخالص دارایی‌های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی‌کند. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با سایر طرف‌های قرارداد از ۵ درصد ناخالص دارایی‌های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی‌کند.

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
جمع	.....	.....	.....

۳۷-۲۹

٤٠-٥- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی‌شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ٤×١٤	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	بیشتر از ۵ سال	جمع
پرداختنی‌های تجاری	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سایر پرداختنی‌ها	.....	.....	.....	.....	.....	.....
تسهیلات مالی	.....	.....	.....	.....	.....	.....
مالیات پرداختنی	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سود سهام پرداختنی	.....	.....	.....	.....	.....	.....
بدهی‌های احتمالی	.....	.....	.....	.....	.....	.....
جمع	.....	.....	.....			

ب۱۱۵-۱

٤١- وضعیت ارزی

	یادداشت	دلار آمریکا	یورو	پوند انگلستان	درهم امارات	.....
موجودی نقد	۲۲	.....	.....	.....	.....	.....
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۶	.....	.....	.....	.....	.....
جمع دارایی‌های پولی ارزی		.....	.....	.....	.....	.....
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۳۰	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
تسهیلات مالی	۳۱	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
جمع بدهی‌های پولی ارزی		(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی		.....	(.....)	.....	(.....)	.....
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی (میلیون ریال)		.....	(.....)	.....	(.....)	.....
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴x۳/۱۲/۲۹		.....	(.....)	.....	(.....)	.....
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴x۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)		.....	.....	.....	.....	.....
تعهدات سرمایه‌ای ارزی	۴۴	.....	.....	.....	.....	.....

۱-۴۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت‌ها طی سال مورد گزارش به شرح زیر است:

	مبلغ		
	دلار	یورو	.....
ارایه خدمات	.....	.....	.....
خرید مواد و مصالح	.....	.....	.....
سایر پرداخت‌ها	.....	.....	.....

۲-٤۱- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است:

نوع ارز: یورو

	۱۴x۴			۱۴x۳		
	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
واردات	.....	.....	.....	.....	.....	.....
صادرات	.....	.....	.....	.....	.....	.....

نوع ارز: ....

	۱۴x۴			۱۴x۳		
	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
واردات	.....	.....	.....	.....	.....	.....
صادرات	.....	.....	.....	.....	.....	.....

٤۲- معاملات با اشخاص وابسته

۱۲-۱۸
۱۲-۱۹

۱-٤۲- معاملات انجام‌شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی[1]	مشمول ماده ۱۲۹	ساخت دارایی	ارائه خدمات	فروش	تسهیلات دریافتی	تسهیلات پرداختی	خرید خدمات	خرید	...	...	...
شرکت‌های اصلی و نهایی	شرکت ...	...	✓	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت ...	...	-	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	جمع			...	...		...	...	...	...	...	...	...
شرکت‌های همگروه	شرکت...	...	-	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت...	...	✓	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	جمع			...	...		...	...	...	...	...	...	...
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت...	...	-	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت...	...	✓	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن	شرکت...	...	-	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت...	...	-	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
سایر اشخاص وابسته	شرکت...	...	-	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت...	...	✓	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
جمع				...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
جمع کل				...	...	...	...	...	...	...	...	...	...

۲-۴۲- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است:

۱-۲-۴۲- فروش ساختمان به شرکت ..... بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ ..... میلیون ریال صورت گرفته است.

۲-۲-۴۲- تسهیلات به شرکت ..... با نرخ ترجیحی ۱۰ درصد و بدون دریافت وثیقه پرداخت شده است.

[1] تمام انواع وابستگی باید ذکر شود. به عبارت دیگر، در صورتیکه طرف معامله هم شرکت وابسته است و هم یکی از اعضای هیات مدیره که ۵ درصد از سهام آنها را در اختیار دارد هر دو باید افشا و در جدول ارائه گردد.

ب۱۸-۱۲ **۳-٤۲- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:**

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دارایی‌های حاصل از قرارداد	دریافتنی‌های تجاری	سایر دریافتنی‌ها	تسهیلات پرداختی	پیش پرداخت‌ها	پرداختنی‌های تجاری	سایر پرداختنی‌ها	تسهیلات دریافتی	بدهی‌های ناشی از قرارداد	سود سهام پرداختنی	پیش دریافت‌ها	...	۱٤x٤ خالص		۱٤x۳ خالص	
														طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت‌های اصلی و نهایی	شرکت ...	-	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	...	(...)	...	(...)
	شرکت ...	...	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	–	(...)	...	...	...	(...)	...	(...)
	جمع	...	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	...	(...)	...	(...)
شرکت‌های همگروه	شرکت...	-	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	...	(...)	...	(...)
	شرکت...	-	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	...	(...)	...	(...)
	جمع	-	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	...	(...)	...	(...)
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت...	...	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	–	(...)	...	...	...	(...)	...	(...)
	شرکت...	-	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	...	(...)	...	(...)
مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن	شرکت...	-	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	...	(...)	...	(...)
	شرکت...	-	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	...	(...)	...	(...)
سایر	شرکت...	...	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	–	(...)	...	...	...	(...)	...	(...)
	شرکت...	-	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	...	(...)	...	(...)
جمع		...	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	...	(...)	...	(...)
جمع کل		...	...	...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	...	(...)	...	(...)

۱۲-۲۳ ۴-۴۲- به استثنای مورد زیر هیچگونه هزینه یا کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۴x۴ و ۱۴x۳ شناسایی‌نشده است.

۱-۴-۴۲- کاهش ارزش دریافتنی‌های تجاری در پایان سال مالی ۱۴x۳ بابت طلب از شرکت ..... بالغ بر ..... میلیون ریال می‌باشد که به دلیل ..... تعدیل گردیده است.

۴۳- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۱۱-ج۷۸ ۴۳-۱- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقده و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	(مبالغ به میلیون ریال)	
	۱٤x٤	۱٤x۳
احداث ساختمان	.....	.....
احداث کارخانه ...	.....	.....
	.....	.....
تعهدات خرید سرمایه‌گذاری‌ها	.....	.....
	.....	.....

۴-۷۶ ۴۳-۱-۱- تعهدات سرمایه‌ای ارزی، مربوط به ~~خرید ماشین‌آلات~~ احداث ساختمان شامل مبلغ ..... میلیون ریال است.~~(یادداشت ۱-۴۳)~~

۴-۷۶ ۴۳-۲- ~~بدهی‌های احتمالی شامل موارد زیر است:~~ تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت[۱]:

	(مبالغ به میلیون ریال)	
	۱٤x٤	۱٤x۳
تضمین وام شرکت	.....	.....
تضمین بدهی کارکنان به بانک‌ها	.....	.....
	.....	.....

۴۳-۳- ~~سایر بدهی‌های احتمالی~~ بدهی‌های احتمالی به‌شرح زیر است:

~~فروش دین به بانک‌ها~~	~~.....~~	~~.....~~
دعاوی حقوقی مطروحه علیه شرکت	.....	.....
	.....	.....

۴-۷۶ ۴۳-۳-۱- دعوی حقوقی در خصوص ... در تاریخ ..... توسط ... علیه شرکت به مبلغ ..... میلیون ریال در دادگاه مطرح گردیده که پیامدهای ناشی از آن در شرایط حاضر مشخص نمی‌باشد.

۴۳-۴- دارایی‌های احتمالی شرکت به شرح زیر است:

۴۳-۴-۱- در تاریخ ..... ادعایی بر علیه شرکت ..... مبنی بر ورود خسارت به مبلغ ..... میلیون ریال به ..... مطرح شده است که در حال بررسی است و وصول خسارت محتمل می‌باشد.

۴۴- رویدادهای بعد از تاریخ ~~صورت وضعیت مالی~~ گزارشگری

۱-۷۸ رویدادهایی که بین تاریخ ~~صورت وضعیت مالی~~ گزارشگری و تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی نبوده، به شرح زیر است:

۵-۱۹و ۴۴-۱- مجمع عمومی فوق‌العاده شرکت در تاریخ .../.../۱۴x۳ تشکیل و به منظور تامین وجوه لازم جهت .....، افزایش سرمایه شرکت را به میزان ..... میلیون ریال تصویب کرده است.

۵-۱۹د ۴۴-۲- در تاریخ .....، انبار ..... دچار آتش‌سوزی شده که از این بابت در حدود مبلغ ..... میلیون ریال به شرکت خسارت وارد گردیده است. لازم به ذکر است که موجودی‌های مزبور در قبال آتش‌سوزی تحت پوشش بیمه‌ای قرار داشته است.

[۱] منظور مواردی است که بدهی مربوط به آن، در صورت‌های مالی شناسایی نشده باشد. بنابراین مواردی از قبیل تضمین‌های ارائه شده از بابت تسهیلات مالی پرداختی شرکت را در برنمی‌گیرد.

الف۳۷-۱

٤٥- سود سهام پیشنهادی

۱۱-۵

۱-۴۵ پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ..... میلیون ریال (مبلغ ..... ریال برای هر سهم) است.

۲-۴۶ هیات مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود، منابع تامین وجوه نقد جهت پرداخت سود، درصد سود تقسیم شده در سال‌های گذشته، وضعیت پرداخت سود در سال‌های گذشته از حیث پرداخت به‌موقع آن طبق برنامه زمان‌بندی هیات مدیره، وضعیت پرداخت سود در سال‌های گذشته از حیث پرداخت آن ظرف مهلت قانونی و وضعیت انتقال سود به سرمایه از طریق افزایش سرمایه از محل مطالبات در سال‌های گذشته، و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه‌های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.

۳-۴۶ منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل ..... [فعالیت‌های عملیاتی، بازده سرمایه‌گذاری‌ها و ...] تامین خواهد شد.